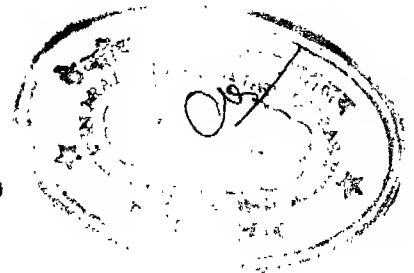




# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण  
EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (I)  
PART II—Section 3—Sub-section (I)



प्राधिकार से प्रकाशित  
PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 81]  
No. 81]

नई दिल्ली, शुक्रवार, मार्च 5, 1993/फाल्गुन 14, 1914  
NEW DELHI, FRIDAY, MARCH 5, 1993/PHALGUNA 14, 1914

इस भाग में भिन्न पृष्ठ संख्या दी जाती है जिससे कि यह अलग संकलन के रूप में  
रखा जा सके

Separate Paging is given to this Part in order that it may be filed as a  
separate compilation

विधि, न्याय तथा कम्पनी कार्य मंत्रालय  
(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 3 मार्च, 1993

सा.का.नि. 261(अ):—केन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात्:—

1. संक्षिप्त नाम और प्रारम्भ — (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (उर्वरक) नियम, 1993 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागू होना—ये नियम 'लघु उद्योग उपक्रमों' के प्रवर्ग के अन्तर्गत आने वाली कम्पनियों को छोड़कर प्रत्येक ऐसी कम्पनी को लागू होंगे, जो उर्वरकों के उत्पादन, प्रसंस्करण या विनिर्माण चाहे वह नाइट्रोजनी, फास्फेटी और/या सम्मिश्र (जैब/अजैब और/या मिश्र) हो, जिसमें आवश्यक वस्तु अधिनियम, 1955 (1955 का 10) की धारा 3 के अधीन किए गए और समय-समय पर यथा संशोधित उर्वरक (नियंत्रण) आदेश, 1985 की धारा 2 के खंड (ज) में परिभाषित सभी प्रकार के उर्वरक सम्मिलित हैं।

'स्पष्टीकरण—इस नियम के प्रयोजनों के लिए, "लघु औद्योगिक उपक्रम" अभिव्यक्ति से ऐसी कम्पनी अभिप्रेत है —

(क) जिसमें प्रतिष्ठापित मशीनरी और संयंत्र का कुल मूल्य पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के अंतिम दिन को साठ लाख रुपये से अधिक न हो, और इस

प्रयोजन के लिए, किसी मशीनरी या संयंत्र का मूल्य निम्नलिखित होगा—

(i) कम्पनी के स्वामित्वाधीन किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में उस पर कम्पनी की लागत; और

(ii) कम्पनी द्वारा पट्टे पर या अवकथ्य आधार पर धारित किसी मशीनरी या संयंत्र की दशा में, ऐसी मशीनरी या संयंत्र के स्वामी की उस पर लागत; और

(ब) जिसमें कम्पनी द्वारा पूर्ववर्ती वित्तीय वर्ष के दौरान अपने सभी उत्पादों के विक्रय या प्रदाय से किए गए आय का कुल मूल्य दस करोड़ रुपए से अधिक नहीं है।”

### 3. अभिलेखों का रखा जाना

(1) ऐसी प्रत्येक कम्पनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं इन नियमों के प्रारम्भ होने की तारीख को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहियां रखेंगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ, सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के संबंध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरकों को लागू होते हैं इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 1 और 2 में या यथा साध्य उनसे मिलते जुलते प्ररूप में विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी :

परन्तु यदि उक्त कम्पनी किसी/किन्हीं अन्य उत्पाद/उत्पादों का विनिर्माण कर रही हैं या नियम 2 में निर्दिष्ट मशीनों के अतिरिक्त किसी अन्य क्रियाकलापों में लगी हुई है तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों में उपयोग के संबंध में, जहां तक वे ऐसे अन्य उत्पादों या क्रियाकलापों को लागू होती हैं, विशिष्टियां नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत में सम्मिलित नहीं की जाएंगी।

(2) उपनियम (1) में निर्दिष्ट लेखा बहियां नियमित रूप से ऐसी रीति में रखी जाएंगी ताकि उनमें दर्ज की गई विशिष्टियों से नियम 2 में निर्दिष्ट सभी प्रकार के उर्वरकों के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की वित्तीय वर्ष की प्रत्येक तिमाही के लिए (जिसे इसमें इसके पश्चात् सुसंगत अवधि कहा गया है) और पूरे वित्तीय वर्ष के लिए भी संगणना करना संभव हो सके और ऐसी प्रत्येक लेखा बही और इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 में विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा कम्पनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका संबंध है, समाप्ति से नब्बे दिन के भीतर पूरे कर लिए जाएंगे।

(3) कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (6) और उपधारा (7) में निर्दिष्ट प्रत्येक व्यक्ति का यह कर्तव्य होगा कि वह कम्पनी द्वारा उप नियम (1) और (2) के उपबंधों का उसी रीति

से अनुपालन सुनिश्चित करने के लिए सभी युक्त युक्त कदम उठाए जिस रीति से वह उक्त अधिनियम की धारा 209 की उपधारा (1) के अधीन अपेक्षित लेखाओं को रखने के लिए उत्तरदायी है।

(4) सांख्यिकीय और अन्य अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूचियों के उपबंधों के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कम्पनी, जहां तक संभव हो सके, लागतों में अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने और ऐसे आवश्यक आंकड़े उपलब्ध करने की दृष्टि से जो समय समय पर यथा संशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1968 में निर्दिष्ट सभी प्रश्नों पर युक्त युक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित है, विभिन्न संक्रियाओं और लागतों पर नियंत्रण रखने में समर्थ हो सकें। ऐसे अभिलेखों को उत्पाद-शुल्क विभाग, और अन्य सरकारी अधिकारियों के समक्ष समय-समय पर प्रस्तुत की गई विवरणियों से मिलाया जाएगा।

4. शास्ति :- यदि कोई कम्पनी नियम 3 के उपबंधों का उल्लंघन करती है तो कम्पनी और प्रत्येक अधिकारी जो व्यक्तिक्रम करता है जिसके अन्तर्गत वे व्यक्ति भी हैं, जो नियम 3 के उपनियम (3) में निर्दिष्ट है, कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 के उपबंधों के अधीन रहेंगे हुए, जुर्माने से, जो पांच सौ रुपये तक हो सकेगा, और जहां उल्लंघन जारी रहता है वहां अतिरिक्त जुर्माने से, जो प्रथम दिन के पश्चात् प्रत्येक ऐसे दिन के लिए, जिसके दौरान ऐसा उल्लंघन जारी रहता है, पचास रुपए तक हो सकेगा, दंडनीय होगा।

### अनुसूची

(नियम 3 देखिए)

#### 1. सामग्री :

1(1) नियम 2 में निर्दिष्ट मशीनों के उल्लंघन, प्रसंस्करण या विनिर्माण के लिए अपेक्षित प्रत्यक्ष सामग्री और वास्तव में प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री को प्रत्येक मद की सभी प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों की मात्ताएं और लागत, दोनों को पृथक-पृथक दर्शित करने वाले उचित अभिलेखा - किसी भी प्ररूप में या किसी भी प्रकार से रखे जाएंगे। प्रत्यक्ष सामग्री के इन अभिलेखों में ऐसे व्योरे दिए जाएंगे जिससे कम्पनी, आयातित और देशी प्रदायों के लिए प्रत्यक्ष सामग्री के प्रत्येक मद की मात्ता, प्राप्तियों की लागत (जिसके अन्तर्गत सभी मुख्य प्रत्यक्ष सामग्रियों की बाबत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) निर्गमों और अतिशेषों को पृथक-पृथक अवधारित कर सके। ऐसी आयातित सामग्री की दशा में जिसके अन्तर्गत ऐसी सामग्री है, जिसको व्यवस्था सरकारी अधिकारणों के माध्यम से को जाती है, पोता पर्यन्त निःशुल्क कीमत, भाड़ा बीमा प्रभार, सीमा शुल्क, पत्थन प्रभार, अंतर-देशीय भाड़ा और उठाई धराई तथा निकासी के लिए संबन्ध

प्रभार के ब्यौरे पृथक पृथक अभिलिखित किए जाएंगे। वह आधार, जिस पर निर्गमों और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। ऐसे किसी निवेश या माध्यक की दरों में जिनका नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरक के विनिर्माण में प्रयोग किया जाता है, रियायत या सहायिकी का हिसाब रखा जाएगा और लागत लेख में समा-योजन किया जाएगा।

1. (2) प्रसंस्करण सामग्री, रसायनयक, उत्प्रेरक टावर पैकिंग चालवी और आणविक और अन्य वस्तुओं की प्रत्येक मद की प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों की मात्राएं और लागत दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि उत्प्रेरक का जीवन एक वित्तीय वर्ष से अधिक है तो आवश्यक समायोजन किया जाएगा। यदि उत्प्रेरक का जीवन ज्ञात नहीं है तो उपभोग का तकनीकी आधार पर निर्धारण किया जाएगा। ऐसी प्रसंस्करण सामग्री/रसायन और उत्प्रेरक की लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित हैं। निर्गमों और उपभोग की समुचित पहचान, विभागों, लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पाद से की जाएगी।

1 (2) (1) ऐसी दशा में जहां कंपनी द्वारा नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन में अपेक्षित प्रसंस्करण सामग्री/रसायन/माध्यक विनिर्मित किए जाते हैं वहां ऐसी प्रत्येक मद की विनिर्माण लागत दर्शित करने वाले अभिलेख, जिसमें उत्पाद में खपत हुई कच्ची सामग्री और संपरिवर्तन लागत का पृथक-पृथक विवरण उपदर्शित किया गया हो, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्ररूप "क" में या उसके निकटतम किसी ऐसे प्ररूप में रखे जाएंगे जिससे कंपनी उत्पादित प्रसंस्करण सामग्री/रसायनों/माध्यकों की लागत अवधारित कर सके।

1(2)(2) यदि कंपनी द्वारा किसी ऐसे प्रसंस्करण रसायन माध्यक या संयुक्त उत्पाद का विनिर्माण किया जाता है जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के अधीन विहित लागत लेखा (अभिलेख) नियमों के अन्तर्गत आता है तो इन मदों की लागत निकालने के लिए नियमानुसार उचित लेखा अभिलेख रखे जाएंगे।

1(3) यदि खपत हुई सामग्री की मात्रा और मूल्य का अवधारण, वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी आधार पर किया जाता है तो अपनाई गई पद्धति का उल्लेख लेखा अभिलेखों में किया जायगा और उसका समनुरूप अनुसरण किया जाएगा। सामग्री की ऐसी मात्राओं और मूल्यों का वास्तविक उत्पादों से सम्पूर्ण पुनर्मिलान, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम प्रत्येक तिमाही पर परिवर्तनों के लिए कारणों को स्पष्ट करते हुए, किया जायगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अवधारण करते समय, लागत अभिलेखों में ऐसे परिवर्तनों का विवेचन उपदर्शित किया जाएगा।

1(4) विभिन्न प्रसंस्करणों में प्राप्त किए गए रसायनों और उपोत्पादों की मात्रा और लागत, जिनका मूल्य महत्वपूर्ण, अर्थात् सामग्री के निवेश की लागत का पांच प्रतिशत या अधिक है, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्राप्त किए गए कतिपय उपोत्पादों की दशा में, जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता है और जिनका और आगे प्रसंस्करण किए बिना विक्रय या व्ययन कर दिया गया है ऐसे विक्रय से हुई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और उसे सम्बद्ध प्रसंस्करण मद्धे युक्तियुक्त आधार पर समायोजित किया जायगा यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग-योग्य या विक्रय बनाने के लिए और प्रसंस्करण करना आवश्यक है तो आगे के ऐसे प्रसंस्करण में अंतर्बलित लागत का पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा और शुद्ध वसूली संबद्ध प्रसंस्करण मद्धे समायोजित की जाएगी।

1(5)(1) खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में, प्राप्तियां, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत के अन्तर्गत संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार होंगे।

1(5)(2) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में, जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी, चाहे तो ऐसी मदों के मुख्य समूह के लिए ऐसे अभिलेख रख सकेगी।

1(5)(3) निर्गमों, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों पर प्रभारित की जाएगी।

1(6) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, खपने वाले सामान, छोटे औजारों और मशीनरी के फालतू पुर्जों के अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिशेषणों और हानियों की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे चाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हैं। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियों और अस्वीकृत तथा अपशिष्टों जिनमें विकृतियां, यदि कोई हों, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरण की गई पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किन्हीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों आदि को उनके कारणों सहित सुभिन्नता और पृथक रूप से, उपदर्शित किया जाएगा।

1(7) जहां उपात्तरित मूल्यवर्धित कर (मोडवेट) या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क और नमक अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहां ऐसी मदों का अलग अलग विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के विक्रय लागत से संब-

क्षित प्रोफार्मा के साथ दिया जायगा और उत्पादन लागत या बिक्रय लागत की लागत पत्रक में भी दर्शित किया जाएगा।

## 2. वेतन और मजदूरी :

2(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनों तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे :—

प्रत्येक लागत केन्द्र के लिए निम्न पृथक अभिलेख उपदर्शित किये जाएंगे :—

(क) मात्रानुपाती दर पर उपाजित मजदूरी (जहां लागू हो),

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी जो व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन उपाजित की जाती है;

(ग) उपाजित अतिरिक्तिक मजदूरी और

(घ) नैमित्तिक श्रमिकों के उपार्जन।

2(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाजित अनुसूची 1 और 2 के विभिन्न उपाजनों और प्रोफार्मा में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र से की जा सकता संभव न हो वहां श्रम प्रभारों को लागत केन्द्रों में साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जायेगा और उन्हें समरूप उपयोगित किया जायेगा।

2(3) खाली समय वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं उन्हें उपदर्शित करते हुए पृथक्कृत अभिलिखित किया जाएगा। उत्पाद की लागत के ब्यवहार में खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाया जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

2(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में संवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबंटनीय किसी मजदूरी और वेतन का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा।

2(5) यदि मजदूरी और वेतन वास्तविक उत्पादों से भिन्न किसी अन्य आधार पर उत्पादन भंडे प्रभारित किए जाते हैं, तो अपनाई जाने वाली पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। वास्तविक उत्पादों के साथ ऐसी मजदूरी और वेतनों का पुनर्मिलन परिवर्तनों के कारण स्पष्ट करते हुए, वित्तीय वर्ष के दौरान कम से कम त्रैमासिक किया जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट मदों की लागत का अन्वयण करने के लिए ऐसे परिवर्तनों का विवेचन लागत अभिलेखों में दर्शित किया जाएगा।

## 3. सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्र, जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्योरेवार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों को साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपतः उपयोगित किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां नियम 2 में निर्दिष्ट विभिन्न प्रकार/वर्णियों के उर्वरकों और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यपूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जायेगा और समरूपतः लागू किया जाएगा।

## 4. उपयोगी वस्तुएं :

4(1) जल-विभिन्न लागत केन्द्रों या विभाग में उर्वरकों के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित/विखनिजित जल की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख ऐसे विस्तृत व्योरे सहित रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध-1 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। ऐसा ही अभिलेख बहिःस्त्राव उपचार के लिए रखा जाएगा। उपचारित जल की लागत सबद्ध विभागों में युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपतः उपयोगित की जाएगी।

4(2) बाष्प-4(2)(1) जहां कंपनी द्वारा बाष्प बनाई जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों में नियम 2 में यथा निर्दिष्ट उर्वरकों के उत्पादन में कच्चाई गई और उपभोग की गई बाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए, ऐसे व्योरे के साथ अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध-2 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके। उर्वरक संयंत्र और कंपनी के अन्य यूनिटों द्वारा उपभुक्त बाष्प की लागत की संयोजना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समरूपतः उपयोगित की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी बाष्प यूनिट द्वारा बाष्प बनाई जाती है और उसका प्रदाय किसी उर्वरक संयंत्र को किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय बाष्प की लागत, युक्तियुक्त आधार पर, उर्वरक संयंत्र पर प्रभारित की जाएगी तथा समरूपतः उपयोगित की जाएगी।

सल्फ्यूरिक अम्ल और अन्य समनुषंगी प्रतिक्रिया संघटकों द्वारा एकत्रीकृत उष्मा (अपशिष्ट उष्मा) उत्पादित की जाती है और उसका प्रदाय किसी बॉयलर गृह और किसी अन्य सेवा संयंत्रों को किया जाता है तो उसकी मात्रा का समुचित अभिलेख रखा जाएगा तथा उत्पाद/उत्पादों को प्रत्यय दिया जाना चाहिए। प्रत्यय युक्तियुक्त आधार पर होगा और समरूपतः उपयोगित किया जाएगा।

4 (2) (2) जहां वाष्प प्रसंस्करण संयंत्रों द्वारा उत्पादित किया जाता है और विभिन्न दाबों पर उपयोग किया जाता है वहां विभिन्न संयंत्रों में वास्तविक दाब पर उत्पादन और उपभोग का मात्रात्मक अभिलेख रखा जाएगा। किन्तु उसे वाष्प लागत और उपयोग करने वाले विभिन्न विभागों को आबंटन की संगणना करने के प्रयोजन के लिए साम्या मात्रा में दाब (निम्न दाब/मध्यम दाब/उच्च दाब) के रूप में संपरिवर्तित किया जाएगा साम्या दाब (आटा), वाष्प के लिए लागत पन्ने में उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

4(2) (3) यदि वाष्प केण्ट्रिव शक्ति संयंत्र के अप-शिष्ट उष्मा बायलर में उत्पादित की जाती है तो इस प्रकार प्रयुक्त उष्मा के मूल्य का समुचित अभिलेख रखा जाएगा ताकि इसकी लागत वाष्प की लागत के नामे डाली जाए और उत्पादित शक्ति को समुचित प्रत्यय मिल सके। जहां ऐसी उष्मा की मात्रा का सही सही आकलन नहीं किया जा सकता तो वहां उसका आकलन पैकेज बायलर (प्रधान बायलर), आदि में उपभुक्त वाष्प की प्रति यूनिट उष्मा जैसा युक्तियुक्त तकनीकी आकलन या अन्य पद्धति से किया जाना चाहिए।

4.3 शक्ति-4(3) (1)—क्रय की गई शक्ति की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं शक्ति उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों आदि में उर्वरक के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपभोग की गई शक्ति की लागत दर्शाने हेतु पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। यह अभिलेख ऐसे ब्यौरेवार रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 3 में आवश्यक विशिष्टियां प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

4. (3) (2) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा शक्ति उत्पादित और उर्वरक संयंत्र को प्रदत्त की जाती है वहां इस प्रकार प्रदत्त शक्ति की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरक के उत्पादन को आबंटित शक्ति की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समस्तः उपयोजित की जाएगी।

4. (4) जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न उपयोगिताएं:—

4 (4) (1) कंपनी द्वारा उत्पादित या क्रय की गई जल, वाष्प और शक्ति से भिन्न किन्हीं भी अन्य उपयोगिताओं की बाबत पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा ताकि कंपनी इस अनुसूची के उपाबंध 1, 2 या 3 में जो भी समुचित हो, आवश्यक विशिष्टियां देने में समर्थ हो सके।

4 (4) (2) यदि किसी उपयोगिता का क्रय किया गया है तो संकर्म तक परिदान की लागत जिसमें सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित है क्रय की गई प्रत्येक उपयोगिता की मात्रा और मूल्य के लिए समुचित अभिलेख रखा जाएगा।

4 (4) (3) जहां कंपनी के किसी अन्य यूनिट द्वारा कोई अन्य उपयोगिता उत्पादित और प्रदत्त की जाती है तो इस प्रकार प्रदत्त उपयोगिता की मात्रा और लागत का निर्धारण करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा।

4(4) (4) कंपनी की किसी/किन्हीं अन्य यूनिट/यूनिटों को प्रदाय की गई उपयोगिता यदि कोई हो की लागत की संगणना युक्तियुक्त आधार पर की जाएगी और समस्तः उपयोजित की जाएगी।

4(4) (5) लागत केन्द्रों को और उनके अतिरिक्त व्यक्तिगत उत्पादों को आबंटित/प्रभाजित किसी अन्य उपयोगिता की लागत युक्तियुक्त आधार पर होगी और समस्तः उपयोजित की जाएगी।

5. कार्यशाला/मरम्मत और अनुरक्षण/औजार कक्ष:

5(1) कार्यशाला द्वारा विभिन्न शीशों के अधीन उपगत व्यय और लागत केन्द्रों और विभागों द्वारा मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न भिन्न लागत केन्द्रों/विभागों और यूनिटों पर कार्यशाला/औजार कक्ष व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केन्द्र के कर्मचारियों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे व्यक्तियों की मजदूरी और वेतन, संबंधित लागत केन्द्र के प्रत्यक्ष व्यय माने जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपयोग किया जाता है तो नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरक पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समस्तः लागू किया जाएगा।

5(2) मुख्य मरम्मत संकर्म पर व्यय, जिनसे फायदा एक से अधिक वित्तीय वर्षों में प्रोद्भूत होने की संभावना है, लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा जिसमें उस अवधि के प्रति-निर्देश करके जिसके लिए ऐसे व्यय के फायदे के बने रहने की संभावना है, लागत का अवधारण करने की लेखा पद्धति उपदर्शित होगी।

5(3) पूंजीगत प्रकृति के संकर्म पर उपगत व्यय पूंजीकृत किया जाएगा। ऐसे कार्यों की लागत में सामग्री, श्रम और उपरिब्ययों का सम्यकअंश सम्मिलित होगा।

5(4) उर्वरक यूनिटों की कर्मशालाओं द्वारा और कंपनी की अन्य यूनिटों के लिए किए गए कार्य युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित किए जाएंगे और समस्तः उपयोजित किए जाएंगे।

6. अवसंयोजन :

6(1) ऐसी स्थित आस्तियों की जिनकी बाबत अवसंयोजन का उपबन्ध किया जाना है, लागत और अन्य विशिष्टियों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे

इन अभिलेखों में, अन्य बातों के साथ-साथ, आस्तियों की प्रत्येक श्रेणी को लागत जिसके अन्तर्गत संस्कारण, प्रभार, यदि कोई हो, उसके अर्जन की तारीख, संस्थापन की तारीख, अवलक्षण की दर तथा प्रत्येक आस्ति का अवस्थान उपदर्शित किए जाएंगे। ऐसी आस्तियों की बाबत, जिनके अर्जन को मूल लागत किसी अयुक्तियुक्त व्यय या विलम्ब के बिना अभिलेखित नहीं की जा सकती है, इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले वित्तीय वर्ष के प्रथम दिन को बहियों में उपदर्शित मूल्यांकन को लागत के रूप में माना जाएगा। ऐसे मूल्यांकन में किसी आस्ति के ऐसे पुनर्मूल्यांकन को सम्मिलित नहीं किया जाएगा जो पूर्वोक्त तारीख से पहले किया गया था।

6(2) उस आधार का जिस पर अवलक्षण की संगणना की जाती है और विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को उसका आवंटन/प्रभाजन किया जाता है और उत्पादों पर आवेदन किया जाता है, लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। विभिन्न लागत केन्द्रों और विभागों को प्रभार्य अवलक्षण कंपनी अधिनियम, 1956 की (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबन्धों के अनुसार प्रभार्य अवलक्षण की रकम से कम नहीं होगा और वह अवलक्षण ऐसे लागत केन्द्रों और विभागों में उपयोग किए गए संयंत्र, मशीनरी और अन्य स्थिर आस्तियों से संबद्ध होगा। फिर भी संयंत्र और मशीनरी की कम मूल्य की मदों को अर्जन वर्ष में आय कर अधिनियम 1961 (1961 का 43) में विनिर्दिष्ट सीमा तक पूर्णतः बटूटे खाते में डाला जाना अनुज्ञात होगा। इसी प्रकार, कंपनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की अनुसूची XIV में विनिर्दिष्ट आस्तियों पर 100 प्रतिशत अवलक्षण प्रभारित किया जाएगा। यदि किसी वित्तीय वर्ष में लागत लेखा में प्रभारित अवलक्षण राशि कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) के उपरोक्त उपबन्धों के अधीन प्रभार्य अवलक्षण से अधिक है तो प्रभारित की गई ऐसी अधिक राशि लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख में नियम 2 में विनिर्दिष्ट और विनिर्दिष्ट उर्वरक की प्रति एकक लागत पर उक्त अधिकता के प्रभाव को भी दर्शाया जाएगा। तथापि, आस्ति की किसी एकल मद के विरुद्ध लागत अभिलेख में प्रभारित संचयी अवलक्षण संबंधित आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगा।

#### 7. स्वामित्व/तकनीकी व्यवहार ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को, उनके साथ किए गए करारों के निबंधनों के अनुसार किए गए स्वामित्व अथवा अन्य भावों या अनावर्तों संदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख प्रत्येक ऐसे प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी रकमों को, जिनके अन्तर्गत एकमुश्त संदाय भी है, उत्पादों पर प्रभारित करने का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

#### 8. अन्य उपरिब्यय :

(8)(1) अन्य उपरिब्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों, अर्थात्, संकर्मों, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विस्तरेषित, वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

8(2) जहां कंपनी, नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरकों से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका सम्मिलित उपरिब्ययों का, जिनके अंतर्गत कंपनी के प्रधान कार्यालय के उर्वरकों के व्यय हैं, और अन्य क्रियाकलापों जिसके अंतर्गत पूंजी संकर्म हैं में प्रभाजन करने के लिए अनुसरण किया गया है। यदि उपरिब्ययों में सम्मिलित किसी व्यय का संबंध किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के साथ स्थापित किया जा सकता है तो ऐसे व्यय को पृथक कर दिया जाएगा और उसे प्रथमतः सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और तत्पश्चात् उपरिब्ययों के उपरोक्त प्रवर्गों के अधीन सम्मिलित व्ययों को युक्तियुक्त और साम्यपूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समस्ततः लागू किया जाएगा। पूंजी संकर्म को प्रभारित उपरिब्यय लागत अभिलेखों में पृथक रूप से उपदर्शित किए जाएंगे। उपरिब्ययों के लागत केन्द्रों और उत्पादों में प्रभाजन या आवेदन का आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

8(3) उत्पादित और पैक किए गए उर्वरकों की बाबत संकर्म, प्रशासन और विक्रय तथा वितरण संबंधी उपरिब्ययों के बारे में ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध इस अनुसूची के उपबन्ध 1 से 3 और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" से "ज" तक में आवश्यक विनिर्दिष्टा प्रस्तुत करने में समर्थ हो सके।

#### 9. संपरिवर्तन लागत :

9(1) इन नियमों से उपाबद्ध सुसंगत उपाबन्धों और अनुसूची 2 के प्रोफार्मा भरने के लिए संपरिवर्तन लागत को स्थिर और परिवर्ती लागत में बांटने के लिए उचित अभिलेख रखा जाएगा।

9(2) जहां किसी विशिष्ट पात्र या पात्रावलिओं में एक से अधिक विनिर्माण प्रक्रिया की जाती है, वहां विभिन्न उत्पादों के लिए ऐसे पात्रों के उपयोग के बारे में पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। ऐसे पात्रों के उपयोग की लागत विभिन्न उत्पादों पर साम्यपूर्ण आधार पर, उदाहरणार्थ, उपस्कर उपयोग घंटों के आधार पर प्रभाजित की जाएगी। जहां मजदूरी के आवेदन, उपरिब्यय और उपस्कर उपयोग के लिए संयुक्त मशीन घंटा दरें लागू की जाती हैं वहां विभिन्न उत्पादों के विनिर्माण से संबंधित भिन्न-भिन्न प्रक्रियाओं के लिए अथ और बहु-उद्देशीय पात्रों के उपयोग से संबंधित उचित अभिलेख रखा जाएगा जिससे कि कुल मशीन घंटे और नियम 2 में निर्दिष्ट

संबंधित उर्वरकों को प्रभार्य रकम का अवधारण किया जा सके। वास्तविक और पूर्व अवधारित दरों पर प्रभारित रकमों के बीच का अंतर वित्तीय वर्ष के अंत में उत्पादक की वास्तविक लागत निकालने के लिए समायोजित किया जाएगा।

#### 10. अनुसंधान और विकास व्यय :

10(1) कम्पनी द्वारा उर्वरकों के अनुसंधान और विकास कार्य के लिए, कार्य की प्रवृत्ति के अनुसार, अर्थात् उत्पादों का विकास, विनिर्माण की विद्यमान और नई प्रक्रियाओं, नई संयंत्र सुविधाओं के विद्यमान और नए डिजाइन और विकास और विद्यमान और नए उत्पादों के लिए बाजार अनुसंधान, आदि पर उपगत व्ययों के, यदि कोई हों, व्यौरे दशित करने वाले उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

10(2) उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और नियम 2 में निर्दिष्ट उर्वरकों और अन्य उत्पादों, यदि कोई हों, के उत्पादन की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभारित की जाएगी और निरंतर लागू रहेगी।

10(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक रूप से अभिलिखित किया जाएगा और नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की लागत से अलग रखा जाएगा। बाहरी व्यक्तियों की तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

#### 11. व्याज :

सावधि ऋण और नकद उधार/ओवर ड्राफ्ट (कामकाजी पूंजी) पर पृथक रूप में व्याज प्रभार दर्शाने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन नियमों के अंतर्गत आने वाले उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों पर व्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आर्बिट्रि/प्रभाजित की जाएगी और उसका निरंतर अनुसरण किया जाएगा। ऐसे प्रभाजन का आधार लागत विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा। ऐसे उत्पादों की विभिन्न किस्मों पर व्याज का अंश और प्रभारित करने के आधार भी युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

#### 12. निर्यात व्यय/प्रोत्साहन :

नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पाद के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को, यदि कोई हों, दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख अलग अलग इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रयों की लागत सही रूप से अवधारित की जा सके।

निर्यातों पर उपगत व्यय और अर्जित कोई निर्यात प्रोत्साहन, निर्यात विक्रयों से संबंधित लागत संबंध विवरण में दिया जाएगा। निर्यात प्रोत्साहन, अन्य आय के रूप में माने जाएंगे और लागत अभिलेखों में दिए जाएंगे। लागत विवरण, इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" (समुचित रूप से उपांतरित) के अनुसार निर्यात किए गए उत्पादों के लिए पृथक: तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों/अर्जित प्रोत्साहनों का व्यौरा दिया जाएगा। यदि निःशुल्क आयात किए जाते हैं तो लागत विवरण से यह तथ्य स्पष्ट होना चाहिए।

#### 13. उपोत्पाद :

उत्पादित उपोत्पाद, यदि कोई हो, की प्रत्येक मद के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे जिसमें परिमाण और मूल्य दोनों में प्राप्ति, निर्गम और अतिशेष दर्शित किए हुए होंगे। संबंधित प्रक्रिया का आकलन करने के लिए उपोत्पाद का मूल्यांकन करने के लिए अपनाया गया आधार साम्यापूर्ण और समरूप होगा और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। आगे की और प्रक्रिया, यदि कोई हो, पर उपगत व्यय और साथ ही उपोत्पाद के वास्तविक विक्रय आपन दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे।

#### 14. संयुक्त उत्पाद :

जहां एक से अधिक उत्पाद, जो समान आर्थिक महत्व के हों, एक ही प्रक्रिया से उत्पन्न होते हैं, वहां उत्पादों की अलग करने की सीमा तक लागत संयुक्त उत्पादों पर युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित की जाएगी और वह निरंतर लागू की जाएगी। ऐसी प्रक्रिया/प्रक्रियाओं से उत्पन्न होने वाले विभिन्न उत्पादों पर ऐसी संयुक्त लागत प्रभाजित करने के आधार लागत अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे। उत्पादों को लागत इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाई जाएगी।

#### 15. कैप्टिव उपभोग :

नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट उन उत्पादों की मात्रा और लागत, जो कंपनी के अन्य विभागों/इकाइयों को कैप्टिव उपभोग के लिए अंतरित की गई है, दर्शाने वाले समुचित अभिलेख इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। ऐसे अंतरण साधारणतया लागत पर किए जाएंगे और लागत अभिलेख में प्रकट किए जाएंगे। किन्तु यदि नियम 2 के अधीन मदों/उत्पादों का अंतरण कैप्टिव उपभोग के लिए लागत से भिन्न किसी मूल्यांकन पर किया जाता है तो ऐसे अंतरण से उद्भूत अनुमानित लाभ या हानि को भी अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा।

### 16. पैकिंग (प्राथमिक और माध्यमिक) :

16(1) नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों के विपणन के लिए तैयार उत्पादों की पैकिंग के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत और उपगत अन्य व्यय को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा। जहाँ अन्य उत्पादों, जिसमें नियम 2 में वर्णित उत्पाद भी सम्मिलित है ऐसा मिला जुला व्यय उपगत होता है, वहाँ सुसंगत उत्पादों के बीच व्ययों के प्रभाजन का आधर लागत लेखा में उपदर्शित किया जाएगा और निरन्तर लागू रहेगा। यदि ऐसी पैकिंग सामग्री का विनिर्माण कंपनी द्वारा किया जाता है तो ऐसी मदों के उत्पादन की लागत का यथोचित अभिलेख रखा जाएगा।

16(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय, यदि कोई हो, का विस्तृत अभिलेख भी पृथक् से रखा जाएगा और उसे निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में, दर्शाया जाएगा।

### 17. पूंजीगत प्रकृति के व्यय :

उपभोग की गई सामग्री, मजदूरी और अन्य व्यय, जिनके अंतर्गत विभागीय रूप से किए गए पूंजीगत प्रकृति के संकर्म जैसे संयंत्रों और मशीनरी तथा अन्य आस्तियों के संवर्धन के संबंध में उपगत उपरिब्ययों का समुचित अंश भी है, सुसंगत शीर्षों के अधीन पूंजीकृत किए जाएंगे।

### 18. अर्द्ध तैयार माल और तैयार माल स्टॉक :

नियम 2 में निर्दिष्ट अर्द्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का प्रवर्धन करने के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि उससे ऐसे लागत तत्वों को स्पष्ट किया जा सके जो ऐसी सगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं; अर्द्ध-तैयार माल की लागत की सगणना करते समय संपादन लागत का समुचित अंश पूर्ण होने की स्थिति तक हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्ध-तैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरन्तर अनुसरण किया जाएगा। अर्द्ध-तैयार माल की लागत और तैयार माल की मात्रा और लागत के ऐसे व्योरे दर्शाने वाले अभिलेख रखे जाएंगे जिससे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ह" में रखी विशिष्टियां भरने में समर्थ हों।

### 19. लागत विवरण :

19(1) किसी प्रक्रिया से उत्पन्न उत्पाद का, जो किसी पश्चात्कर्त्री प्रक्रिया के लिए कच्ची सामग्री बनाती है, मूल्यांकन पूर्व प्रक्रम तक उसके उत्पादन की लागत पर किया जाएगा और इसे इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ख" में दर्शाया जाएगा। प्रत्येक ऐसे उत्पाद

के लिए, जो पूर्व प्रक्रिया के उत्पादन का और प्रसंस्करण करके उत्पादित किया गया है पृथक् लागत विवरण प्रोफार्मा "ख" में वा उसके निकट यथासाध्य किसी प्रहण में रखा जाएगा।

19(2) नियम 2 के अधीन उत्पादित और विक्रय किए गए उर्वरकों/माध्यकों/उत्पादों की विभिन्न क्लस्में/श्रेणियों, यदि कोई हों, के बारे में पृथक्-पृथक् विक्रय लागत विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ग" में रखे जाएंगे। इसी प्रकार उत्पादित और विक्रय किए गए प्रत्येक उत्पाद के लिए प्रोफार्मा "ड" और "झ" के अनुसार लागत विवरण रखा जाएगा।

19(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र/कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र/कारखाने के लिए अथवा विनिर्दिष्ट रूप में पृथक्-पृथक् लागत विवरण रखे जाएंगे।

19(4) नियम 2 के अधीन उत्पादों का निर्यात उसके अपने लागत विवरण में पृथक् रूप से दर्शाया जाएगा। और इसे आंतरिक बाजार में विक्रय के लिए रखे गए लागत विवरण से निकाल दिया जाएगा।

### 20. उत्पादन अभिलेख :

सभी तैयार उत्पादों का श्रेणीवार और मध्यक और विक्रय के लिए और/या कैंटिव उपभोग के लिए पैक किए गए उत्पादन का और कंपनी द्वारा उत्पादित विभिन्न श्रेणियों के उर्वरकों और माध्यकों के अतिशेषों के परिमाणानुसंग अभिलेख रखे जाएंगे। सभी तैयार और पैक किए गए उत्पादों की लागत उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के लिए ब्योरेवार रखी जाएगी या नियंत्रित लेखाओं के रूप में रखी जाएगी परन्तु यह तब जब कि ऐसे नियंत्रण के लेखाओं के अनुसार अतिशेष के मूल्य का नियम 2 में निर्दिष्ट उत्पादों की प्रत्येक श्रेणी के लिए रखे गए परिमाणानुसंग लेखा में दर्शाई गई मात्रा के मूल्य के साथ, वर्ष में कम से कम एक बार कालिक मिलान कर लिया गया हो।

### 21. लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :

21(1) लागत अभिलेखों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय लेखा बहियों से इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता सुनिश्चित की जा सके। परिवर्तन, यदि कोई हो, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा। मिलान ऐसी रीति से किया जाएगा कि निर्दिष्ट उत्पाद के लाभ को कंपनी के समग्र लाभ के साथ सही रूप से आका जा सके और उसका मिलान किया जा सके।

21(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखा शीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय तथा नियम 2 के अधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ब" और "छ" में रखा जाएगा और उसका उस अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा।

## 22. लागत अंतरों का समायोजन :

जहां कंपनी लागत अभिलेख वास्तविक आंकड़ों से भिन्न किसी आधार जैसे मानक लागत पर रखती है वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन उत्पादन की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 से संबंधित प्रोफार्मा में सुसंगत शीर्षों के सामने सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा मूल्य, उपयोगिता क्षमता आदि का विवरण विस्तारित रूप में वित्तीय वर्ष में कम से कम तिमाही में दिया जाएगा। लागत अभिलेख में अंतरों के कारणों को स्पष्ट किया जाना चाहिए।

## 23. भौतिक सत्यापन के अभिलेख :

स्टॉक में रखी गई सभी भवनों जैसे कच्ची सामग्री, खपने वाली सामग्री, मशीनरी के अतिरिक्त पुर्जें, रसायन, इंधन, तैयार माल और स्थिर आस्तियों के संबंध में भौतिक सत्यापन, के अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे सत्यापनों से उद्भूत कमियों, अधिशेषों के कारण और उत्पादों की लागत में उनके समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति को अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

## 24. अंतर कंपनी संयवहार :

24(1) कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या किसी समनुषंगी कंपनी या उसी प्रबन्ध के अधीन किसी कंपनी को, जो कम्पनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 370(1ख) में परिभाषित है, या किसी ऐसी कंपनी को, जिसमें कंपनी का कोई निदेशक ऐसी कंपनियों में भी एक निदेशक है या कंपनियों का कोई निदेशक उस कंपनी का भी निदेशक है, किए गए प्रदायों या सेवाओं के संबंध में अभिलेख रखे जाएंगे जिनमें निम्नलिखित की बाबत की गई संविदाओं या किए गए करारों या हुए समझौतों को दर्शित किया जाएगा।

(क) कच्ची सामग्री और संयुक्त प्रसंस्करण सामग्री, तैयार उत्पाद संघटकों, प्रतिक्षेपित माल, उपोत्पाद/

संयुक्त उत्पादों का, जिनके अंतर्गत स्कैप और स्थिर आस्तियां भी हैं, क्रय और विक्रय,

(ख) संयुक्त सुविधाओं का उपयोग,

(ग) उपयोगी वस्तुओं का प्रदाय, और

(घ) प्रशासन, तकनीकी, प्रबन्ध और अन्य परामर्शी सेवाएं।

24(2) इन अभिलेखों में वे आधार भी उपदर्शित किए जाएंगे जिनका अनुसरण उनके बीच प्रभारित दरों की संगणना के लिए किया गया है जिससे कि ऐसी सेवाओं के लिए प्रभारित या संदर्भित दरों के औचित्य का अवधारण किया जा सके।

## 25. सांख्यिकीय अभिलेख :

25(1) विभिन्न - उत्पादन विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे/प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी आंकड़े रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीन के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखे जाएंगे। विभिन्न कारणों से उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "ज" में या यथासाध्य उसके निकट किसी प्रारूप में तैयार किया जाएगा।

25(2) प्रत्येक किस्म के उत्पाद या नियम 2 के अधीन आने वाले उत्पादों के समूह और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी शुद्ध स्थिर आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए प्रथक-प्रथक यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसी स्थिर आस्तियों के नए विनिधान को जिसका सुसंगत अवधि के दौरान उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं किया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी गई आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा।

## 26. प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्त्राव उपचार, वायु प्रदूषण नियंत्रण अपशिष्ट आदि पर उपगत व्यय अनुसूची 1 के सुसंगत उपाबंध में समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

उपाबंध 1

कम्पनी का नाम

सर्वेक कारखाने का नाम और पता

को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उपचारित/शीतक/विद्युत्निजित जल/बहिः स्थाव उपचार की लागत दर्शित करने वाला विवरण।

यूनिट	बालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रतिष्ठापित क्षमता		
2. उत्पादन		
3. क्रय		
4. कुल उत्पादित और क्रय की गई		
5. खपत		
6. अभिव्यक्त हानियां		
7. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन		
8. ऊपर क्रम सं. 2 पर उत्पादन की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 6 पर अभि- व्यक्त हानियां		

क्रम सं.	विवरण	भाषा	दर प्रति यूनिट	रकम	प्रति यूनिट लागत
			रु.	रु.	बालू वर्ष रु.
1	2	3	4	5	6
					पूर्व वर्ष रु.

- अ. 4. कम्पनी का पता
- (क)
- (ख) (विविध की जाएं)
- (ग)
2. उपयोगी वस्तुएं
- (क) कुल
- (ख) बाध्य
- (ग) शक्ति (i) क्रय की गई (के. डब्ल्यू. एच.)  
(ii) स्वयं की - (के. डब्ल्यू. एच.)
- (घ) अन्य (विविध करें)
- योग :

आ. संपरिवर्तन लागत

1. अपने आला: सामान/रसायन और ऊर्जा
2. वेतन और मजदूरी
3. सरभत और समुदाय
4. कारखाना उपरिषय
5. प्रसंगिक उपरिषय

1	2	3	4	5	6
	6. अवक्षयण				
	7. कुल संपवितर्न लागत (1 से 6)				
	7.1 नियत संपवितर्न लागत				
	7.2 परिवर्ती संपवितर्न लागत				
इ.	उधार यदि कोई हों,				
ई.	शुद्ध योग (मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)				
उ.	शुद्ध अंतरित/विक्रय किए गए				
	(क) विखनिजित जल संयंत्र				
	(ख) वाष्प उत्पादन संयंत्र				
	(ग) बल शक्ति संयंत्र				
	(घ) मध्यवर्ती संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)				
	(ङ) अंत्य उत्पाद संयंत्र (विनिर्दिष्ट करें)				
	(च) गैर संयंत्र उपयोग के लिए				
	(छ) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)				
	योग (उपर मद ई के अनुसार)				

टिप्पण :— 1. प्रत्येक उपयोगी तथा बहिः स्त्राव उपचार के लिए पृथक् लागत पत्ता तयार किया जाए।

2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बानस, कानूनी उपदान या इस अवधि के दौरान इस लेखे संदत्त वास्तविक रकम और उधारों पर जिनके अंतर्गत डिबेंचर भी हैं, ब्याज प्रभार केवल प्राफार्मा गू ड. च., छ. और झ. में दर्शात किए जाए।

#### अनसूची 1

(नियम 3 देखिए)

#### उपबन्ध 2

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

-----को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित/उपभोग की गई वाष्प की लागत दर्शित करने वाला विवरण।

शालू वर्ष पूर्व वर्ष

दाब मात्रा दाब मात्रा

1. प्रतिष्ठापित क्षमता

2. उत्पादन :

(क) उच्च दाब वाष्प\*

(ख) मध्यम दाब वाष्प\*

(ग) निम्न दाब वाष्प\*

(घ) प्रसिक्कृत हानि

(ङ) योग

3. ऊपर क्रम सं. 1 पर उल्लिखित प्रतिष्ठापित क्षमता की प्रतिशतता के रूप में क्रम सं. 2 पर उत्पादन

\* वाष्प दाब उपदर्शित करें।

क्रम सं.	विवरण	मात्रा यूनिट	दर प्रति यूनिट	रकम	उत्पादित वाष्प की प्रति टन लागत बास् वर्ष पूर्व वर्ष
1	2	3	4	5	6
			रु.	रु.	रु.
अ.	1. जल				
	2. ईंधन				
	(क) कोयला				
	(ख) ईंधन तेल				
	(ग) विद्युत				
	(घ) अन्य, यदि कोई हों (विनिर्दिष्ट की जाए)				
	3. संयंत्र से अपशिष्ट ऊष्मा मात्रा, यदि कोई हों। योग (1 से 3)				
आ.	संपरिवर्तन लागत				
	1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक				
	2. वेतन और सञ्चाली				
	3. भरम्भ और अनुरक्षण				
	4. कारखाना उपरिचय				
	5. प्रवासन उपरिचय				
	6. अपक्षयण				
	7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)				
	7.1 नियत संपरिवर्तन लागत				
	7.2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत				
इ.	ऋण यदि कोई हों,				
ई.	सक्रिय वाष्प की शुद्ध मात्रा और लागत (मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)				

	वात	युनिट	मात्रा	दर	रकम
				रु०	रु०
उ.	निम्नलिखित में उपभोग किया गया				
	1. प्रसंस्करण विभागों				
	(क)				
	(ख) विनिर्दिष्ट करें				
	(घ)				
सर्विस					
	2. सेवाएँ				
	(क)				
	(ख)				
	3. अन्य, यदि कोई हों, (विनिर्दिष्ट करें)				

- टिप्पण : 1. यदि वाष्प का किसी अन्य बाहरी पक्षकार को प्रदाय किया जाता है तो वसूलियों के लिए आवश्यक ऋण मद इ के सामने दिया जाए।
2. कर्मचारियों को प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या इस अवधि के दौरान उसका वास्तविक संदाय और उधार पर जिसके अंतर्गत डिबेंचर भी हैं, ब्याज प्रसार केवल प्रोफार्मा ग, ड., च, झ और छ में दर्शाए जाएंगे।
3. वह दर, जिस पर अपशिष्ट ऊष्मा का इस उपबंध की मद अ. 3 द्वारा मूल्यांकन किया जाता है, उस लागत केन्द्र के जिससे अंतरित की जाती है, छोटे देते हुए उपदर्शित की जानी चाहिए।
4. विभिन्न दावों पर वाष्प के मूल्यांकन के लिए अपनाए गए आधार भी अभिलेख में दर्शाए जाएंगे।

## अनुसूची 1

(नियम 3 देखिए)

## उपावन्ध 3

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... की समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादित, कय की गई और उपयुक्त शक्ति की लागत दक्षित करने वाला विवरण

चालू वर्ष                      पूर्व वर्ष

1. प्रतिष्ठापित क्षमता (एम. डब्ल्यू.)
2. उत्पादित यूनिटों की संख्या (के. डब्ल्यू. एच.)
3. क्षमता उपयोग (प्रतिशत)
4. 1 बिजली घर में खपत (के. डब्ल्यू. एच.)
4. 2 अन्य हानियाँ (के. डब्ल्यू. एच.)
5. कय किए गए यूनिटों की सं. (के. डब्ल्यू. एच.)
6. उपभोग के लिए उपलब्ध शुद्ध यूनिट (के. डब्ल्यू. एच.)
7. कुल उत्पादित और कय की गई
8. शक्ति की हानि का प्रतिशतता

क्रम	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर प्रति यूनिट (र.)	रकम (र.)	उत्पादित/कय की गई शक्ति की प्रति यूनिट लागत	
					चालू वर्ष (र.)	पूर्व वर्ष (र.)
1	2	3	4	5	6	7

- अ. (क) ईंधन तेल  
(ख) अन्य सामग्री (विनिर्दिष्ट की जाए)  
(ग) अन्य प्रत्यक्ष प्रभार (जैसे, विद्युत शुल्क आदि)

## आ. संपरिवर्तन लागत

1. खपने वाला सामान/रसायन और उत्प्रेरक
2. वेतन और मजदूरी
3. मरम्मत और अनुरक्षण
4. कारखाना उपरिचय
5. प्रशासन उपरिचय
6. भवक्षयण
7. कुल संपरिवर्तन लागत (1 से 6)
7. 1 नियत संपरिवर्तन लागत
7. 2 परिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. ऋण, यदि कोई हो,

ई. उत्पादित शक्ति की शुद्ध लागत  
(मद अ और मद आ का योग घटाकर मद इ का योग)

1	2	3	4	5	6
उ.	कम की गई क्षति				
ऊ.	कुल (ई + उ)				
ए.	सोसल लागत प्रति यूनिट				
ऐ.	निम्नलिखित में उपयोग की गई				

क्रम सं.	विविधियाँ	मात्रा	रकम
1.			
2.			
3.			
4.	भावि		

के अनुसार कुल

- टिप्पणः— 1. प्रति यूनिट लागत, बिजली वर में खपत और अन्य हानियों को बढ़ाने के पश्चात् उपयोग के लिए क्षति के कुछ यूनिटों के प्रति निर्देश से निकाली जाएगी।
2. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनास से भिन्न बोनास, कानूनी उपदान के लिए उपबंध, या इस अवधि के दौरान इस लेखे संवल की गई वास्तविक रकम और उधारों पर, जिनके अन्तर्गत डिबेंचर भी हैं, व्याज प्रकार केवल प्रोफार्मेस, क, ख, छ और झ में दर्शित किए जाएंगे।
3. बाहरी पत्रकारों, भावि की, क्षति के विक्रय द्वारा वसूल की गई रकम, यदि कोई हो, पुनर्भुक्तः दर्शित की जाएगी।
4. यदि मोटर नहीं लगाए गए हैं तो विभिन्न लागत केन्द्रों/विभागों द्वारा क्षति के उपयोग का निर्धारण मुक्तिमुक्त आधार पर किया जाएगा और उसका समतुल्य उपयोग किया जाएगा।
5. यदि अन्य उपयोग के अनुसार मुल्क की दर या निवेश की लागत भिन्न है तो उपयोग करने वाले संबंधित विभागों पर इनका भार डाला जाना चाहिए और इस विवरण में इसे उपयुक्त रूप से उपदर्शित किया जाए।
6. यदि कय की गई क्षति का उपयोग किसी विनिर्दिष्ट संयंत्र में किया जाता है तो उसका आवंटन तदनुसार दर्शित किया जाना चाहिए।

अनुसूची-2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "क"

कर्मचारी की लागत

उत्प्रेरक यूनिट का नाम

उत्प्रेरक के विनिर्माण में प्रयुक्त प्रसंस्करण सामग्री/रसायन/माध्यम की, जिनके अन्तरे नीचे दिए गए हैं, उत्पादन लागत को दर्शित करने वाला विवरण (..... नाम विनिर्दिष्ट करें)

	यूनिट	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1. प्रसंस्करण सामग्री का नाम			
2. अनुमानित क्षमता			
3. प्रतिष्ठापित क्षमता			
4. (क) उत्पादन			
(ख) बटार— स्वल्पत			
(ग) शुद्ध उत्पादन			
5. क्षमता उपयोग			
6. मुख्य निवेश			
(क)			
(ख) (विनिर्दिष्ट करें)			
(ग)			
7. मुख्य उत्पादन			
(क)			
(ख) (विनिर्दिष्ट करें)			
(ग)			
8. उपोत्पाद (विनिर्दिष्ट करें)			

## 9. प्राप्ति प्रतिशतता

क्र. सं.	विशिष्टियाँ	यूनिट	मात्रा	प्रति यूनिट		प्रति यूनिट लागत								मानक से परिवर्तन की प्रतिशतता	
				दर	रकम										
				रु.	रु.										
								चालू वर्ष				पूर्व वर्ष			
				मानक/मानदंड		वास्तविक		मानक/मानदंड		वास्तविक		मानक/मानदंड		वास्तविक	
मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	मात्रा	लागत	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

## अ. 1. उपयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री

(i) दाना

(क) विनिर्दिष्ट करें

(ख)

(ग)

(ii) ईंधन

(क)

(ख)

(ख) विनिर्दिष्ट करें

(ग)

(iii) अन्य

(क) विनिर्दिष्ट करें

(ख)

(ग)

योग (i से iii) तक

(1) उपयोगी वस्तुएं

(क) प्रसंस्करण जल

(ख) विद्युत्निर्जित जल

(ग) वाष्प

(घ) क्रय की गई शक्ति

(ङ) उत्पादित शक्ति

(च) अन्य विनिर्दिष्ट करें)

योग (क से च तक)

## 3. रसायन, खपने वाली सामग्री और उत्प्रेरक

योग (अ . 1 से अ 3 तक)

## अ. संपरिवर्तन लागत

1. वेतन और मजदूरी

2. मरम्मत और अनुरक्षण

3. बीमा

4. कारखाना उपरिचय

5. प्रशासनिक उपरिचय

6. स्वामित्व

7. क्वालिटी नियंत्रण

8. अनुसंधान और विकास

9. **अनुसूची**

आ. कुल संपरिवर्तन लागत

आ. 1 निम्न संपरिवर्तन लागत

आ. संपरिवर्ती संपरिवर्तन लागत

इ. समायोजन : (i) बालू कार्य की प्राथमिक और अन्तिम लागत में अन्तरों के लिए  
(ii) लागत परिवर्तन (यदि कोई हो)  
योग (अ + आ + ई)

ई. बटाए

(क) उपोत्पाद की बसूली कोष लागत, यदि कोई हो

(ख) अन्य मूल्य, यदि कोई हो

उ. उत्पादन लागत

ऊ. स्टॉक समायोजन

जोड़ें : आरम्भिक स्टॉक

घटाएं अन्तिम स्टॉक

ए. अन्तरित स्वनिर्मित संघटक/पदार्थ की लागत

ऐ. निम्नलिखित की शुद्ध अन्तरित

- (1) मूरिया संग्रह
- (2) तनु नाईट्रिक अम्ल/संश्लिष्ट नाईट्रिक अम्ल
- (3) कैल्शियम अमोनियम नाईट्रेट/अमोनियम क्लोराईड/अमोनियम सल्फेट
- (4) सम्मिश्र उर्वरक संग्रह (प्रत्येक श्रेणी)
- (5) कृषि के उपयोग के लिए उर्वरक के रूप में विक्रय
- (6) औद्योगिक/कृष्येतर उपयोग के लिए विक्रय
- (7) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)।

## योग

## टिप्पण :-

1. उत्पादित प्रत्येक प्रसंस्करण पदार्थ/माध्यक/रसायन जैसे अमोनिया, सल्फ्यूरिक अम्ल (शत प्रतिशत) फास्फोरिक अम्ल (शत प्रतिशत) नाईट्रिक अम्ल (.....श्रेणी) आदि के संबंध में पृथक लागत पत्र तैयार किया जाएगा।
2. मुख्य निवेश के संबंध में प्रत्येक मुख्य उत्पादन के लिए प्राप्ति प्रतिशत या पृथक रूप से दी जाएगी।
3. निवेश लागत की वास्तविक दर को दर्शाते हुए, यदि वे ऐसी मात्रा के लिए हैं जो गैर उर्वरक कृष्येतर उपयोग के लिए प्रयुक्त हो चुकी है, भिन्न हैं, तो पूरक लागत पत्र संलग्न किया जाएगा।
4. उपोत्पाद के लिए बसूली कोष मूल्य को अवधारित करने का आधार लागत अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा।
5. अप्रसामान्य हानियाँ, यदि कोई हों, मात्रा और लागत दोनों में, एक पृथक विवरण में उपदर्शित की जाएगी।
6. प्रयुक्त प्रत्येक सामग्री के ब्यौरे मध अ. 1
- प्रत्येक सामग्री के अधीन बताए जाने हैं।
7. यदि उत्पादन का कोई भाग विक्रय किया जाता है तो अभिलेख में उसकी मात्रा कीमत और मूल्य दर्शित करें।
8. मानक और वास्तविक के बीच परिवर्तनों के लिए कारण स्पष्टतः अभिलेखित किए जाएंगे/मानकों के पुनरीक्षण के लिए उत्पन्न परिस्थितियाँ भी यदि कोई हों, पाद टिप्पण के रूप में उपदर्शित की जाएगी।
9. कर्मचारियों की प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस, कानूनी उपदान के लिए उपबंध या अवधि के दौरान इस खाते में संदत वास्तविक रकम उधार पर ब्याज प्रसार जिसके अन्तर्गत डिसेम्बर भी हैं, केवल प्रीफार्मा न. ड ब, छ और ज में दर्शित किए जाएंगे।
10. आन्तरिक रूप से विनिर्मित सामग्री के विक्रय की दशा में, ऐसे विक्रय से प्राप्त लाभ विक्रय की लागत और उत्पाद की औसत विक्रय बसूली की ध्यान में रखते हुए उपदर्शित किए जाएंगे।
11. स्वविनिर्मित संघटक/माध्यक के विक्रय पर हानि या लाभ प्रत्येक रूप से दर्शित किए जाएंगे।

अनुसूची 2  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफेसरी--"ब"

कर्मियों का नाम

उपरोक्त यूनिट का नाम और पता

-----को उत्पादन लागत दर्शित करते-वाला विवरण

वर्ष-----के दौरान अवर्क का नाम विनिर्दिष्ट करें।

वर्ष 1955 आयु वर्ष पूर्व

- (1) अनुसूचित क्षमता
- (2) प्रतिष्ठापित क्षमता
- (3) उत्पादन
- (4) क्षमता उपयोग
- (5) मुख्य निदेश  
(क)
- (ख) विनिर्दिष्ट करें
- (ग)
- (6) राज्य उत्पादन  
(क)
- (ख) विनिर्दिष्ट करें
- (ग)
- (7) मुख्य निदेश, उल्लिखित प्राधिकारियों

क्र. सं.	विशेषिका	वृत्ति	भागी	प्रति वृत्ति रकम रु.	रकम रु.	प्रति वृत्ति लागत											योग के परिणामों की प्रतिबिम्बता	
						मासू नद					पूरे नद					मासू नद		पूरे नद
						मासू/मासू	मासू	मासू	मासू	मासू	मासू/मासू	मासू	मासू	मासू	मासू			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			

क.

(1) कर्मी सामग्री/सामग्री

(क)

(ख) (विवरित करें)

(ग)

(2) कर्मचारी व्यय

(क) निर्दिष्ट

(1) भव की वंदी

(2) उत्पादित

(ख) व्यय

(ग) व्यय

(1) निम्नलिखित व्यय

(2) शीर्षक

(घ) इवत

(ङ) अन्य (विवरित करें)

योग (क से ङ तक)

(3) सामान खपने वाली सामग्री और  
उत्प्रेरक योग (क 1 से ङ 3 तक)

आ. संवर्धित मूल्य

(1) वेतन और मजदूरी

(2) मरम्मत और क्षुरक्षण

(2) बीमा

(4) कारखाना व्यय



अनुसूची 2

नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "ग"

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

वर्ष के दौरान विक्रय किए गए

की विक्रय लागत वस्तुनि बाला विवरण

विनिर्दिष्ट करें)

(क) कम्पनी द्वारा कंपटिब उपभोग के लिए प्रयुक्त मात्रा बालू वर्ष पूर्व वर्ष

(ख) पैक की गई मात्रा

(ग) विक्रय की गई मात्रा

(i) पैक की गई

(ii) खुली/बोरा

(iii) बोरा

क्रम क्रमांक	विनिर्दिष्टता	मूल्य	मात्रा	कुल लागत		प्रति यूनिट लागत	
				दर प्रति यूनिट		बालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1	2	3	4	5	6	7	8
					र.	र.	र.

1. उत्पाद की लागत

प्रोफार्मा ब देखिए

2. पैकित लागत (केवल पैक की गई मात्रा के लिए)

क. बैग

ख. झर्रा/टिन

ग. बर्तन और सुसज्जी

घ. भरमात और अनुरक्षण

ङ. कारखाना उपरिभूय

च. प्रशासन उपरिभूय

1	2	3	4	5	6	6	7	8
	छ. अवकाश							
	2. कुल पैकिंग लागत (क से छ)							
	2.1 नियत पैकिंग लागत							
	2.2 परिवर्ती पैकिंग लागत							
	3. स्टॉक समायोजन केवल पैक किए गए माल के लिए							
	जोड़िए: आरंभिक स्टॉक							
	घटाइए : अंतिम स्टॉक							
	4. विक्रय को अंतरित पैक की गई मात्रा की लागत							
	5. विक्रय के लिए अंतरित खुली/थोक मात्रा की लागत							
	6. विक्रय और वितरण व्यय (केवल विक्रय की गई मात्रा के लिए)							
	क. बेतन और मजदूरी							
	ख. विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन							
	ग. भाड़ा और परिवहन प्रभार							
	घ. गोदाम का किराया							
	ड. प्रचार							
	च. अन्य व्यय							
	7. कुल विक्रय और वितरण व्यय							
	7.1 नियत विक्रय वितरण व्यय							
	7.2 परिवर्ती और वितरण व्यय							
	8. ब्याज प्रभार							
	9. लागत में सम्मिलित न किए गए अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट किए जाए)							
	10. घटाइए लागत में विचार में न ली गई अन्य आय (विनिर्दिष्ट की जाए)							
	11. देश के भीतर विक्रीत मात्रा के लिए उत्पाद-शुल्क को अपवर्जित हुए कुल व्यय							
	12. उत्पाद शुल्क							
	13. विक्रय के कुल वसूली							
	(क) उत्पाद-शुल्क सहित							
	(ख) उत्पाद-शुल्क रहित							

1	2	3	4	5	6	7
14.	ग्राहकों से प्राप्त शुद्ध वसूली					
	(क) ऋण कीमत					
	(ख) ब्योहारी का माजिन घटाकर					
	(ग) शुद्ध					
15.	सरकार द्वारा निम्नलिखित प्रतिधारण कीमत					
	(सुसंगत अवधि विनिर्दिष्ट करें)					
16.	सरकार से प्राप्त उत्पाद सहायिकी					
17.	भाड़ा/अन्य कोई प्रतिपूर्ति					
18.	कुल वसूली (15+16+17)					
19.	माजिन मद्द 18 घटा मद्द 14)					

## टिप्पणी:—

- विक्रय किए गए प्रत्येक प्रकार और श्रेणी के उर्वरक/रसायन/उपोत्पाद की बाबत पृथक लागत विवरण रखा जाएगा।
- कृष्येतर प्रयोजन के लिए बिक्रीत उर्वरकों के लिए, जिसमें निवेश कीमत और गैर-रियायती शुल्क उच्चतर हों, इस प्रोफार्मा में पृथक लागत विवरण रखा जाएगा।
- बहु उत्पाद यूनिटों की दशा में उत्पाद का सामान्य विक्रय और वितरण व्यय के प्रसाजन का माध्यम सांभाला होना और समुचित उपयोग किया जाएगा।
- सरकार द्वारा अधिसूचित/नियत कीमतों पर और कंपनी द्वारा नियत कीमतों पर बिक्रीत मात्रा के लिए वसूली पृथक् उपदर्शित की जाएगी।
- नियम 2 के अधीन निर्दिष्ट सभी मदों की बाबत, यदि उनका निर्मात किया जाता है तो इस प्रोफार्मा (उपयुक्त रूप से उपोत्तरित) के अधीन पृथक लागत विवरण रखा जाएगा जिसमें निर्यात पर उपगत व्यय और उन पर अर्जित प्रोत्साहन स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा।
- पैक किए गए उत्पादन की मात्रा समुचित विवरण में पोक उत्पादन से मिलाई जानी चाहिए।

## अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "ब"

कंपनी का नाम.....

कारखाने का नाम और पता.....

वर्ष के अंत में चालू कार्य का मुख्य वर्णित करते हुए विवरण.....

विशिष्टियां

1. .... को चालू रहे कार्य का आरम्भ

2. जोड़ें: उर्वरक के उत्पादन से संबंधित ऐसे व्यय (जिसके अंतर्गत अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" में ली गई मदें भी हैं)

जो वर्ष के दौरान उपगत हुए हैं।

योग

3. घटाएं: उर्वरक के उत्पादन की लागत (जिसके अंतर्गत अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" में निर्दिष्ट मदें भी हैं)

4. .... को चालू रहे कार्य का अंतिम वर्ष

## II. उर्वरक/स्वनिर्मित संयुक्त/पदार्थ का तैयार स्टॉक धक्षित करने वाला विवरण

उत्पादन की किस्म	.....को प्रारम्भिक स्टॉक		वर्ष के दौरान उत्पादन		वर्ष के दौरान विक्रय		कैपिटल उपयोग		भौतिक स्टॉक समायोजन, यदि कोई हो		.....को अन्तिम स्टॉक	
	मात्रा टन	लागत रु.	मात्रा टन	लागत रु.	मात्रा टन	लागत रु.	मात्रा टन	लागत रु.	मात्रा टन	लागत रु.	मात्रा टन	लागत रु.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

1. अनुसूची 2 के प्रोफार्मा "क" द्वारा  
स्वनिर्मित संयुक्त/पदार्थ

2. माध्यक

(i)

(ii)

(iii)

3. उर्वरक

(i)

(ii)

(iii)

योग :

अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "क"

कम्पनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान विक्रय लागत, विक्रय वसूली और अक्षर धक्षित करने वाला विवरण

क्र. सं.	उर्वरक का नाम	विक्रय के लिए जारी मात्रा		पैकिंग	विक्रय और वितरण व्यय	व्याज	बोनस	
		मात्रा यूनिट विभिन्न करें	मूल्य रु.				न्यूनतम कम्प्यूली रु.	न्यूनतम कम्प्यूली से विल रु.
1	2	3	4	5	6	7	8 (क)	8 (ख)
1.								
2.								
3.								
4.								
आदि								

योग

उपदान	अन्य व्यय शुद्ध अन्य आय	विक्रय की कुल लागत	विक्रय वस्तु	अंतर	पूर्ववर्ती वर्ष		
			कुल	प्रति यूनिट	प्रति यूनिट विक्रय लागत	प्रति यूनिट विक्रय वस्तु	अंतर
रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.	रु.
9	10	11	12	13	14	15	16
1.							
2.							
3.							
4.							
आदि							
योग							

## अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "क"

कंपनी का नाम .....

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान इन नियमों के अंतर्गत उत्पाद (उत्पादों) तथा अन्य क्रियाकलापों के बीच वित्तीय लेखाओं के अनुसार कंपनी द्वारा उपगत कुल व्यय और प्राप्त आय के आवंटन को दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विवरितियाँ	वित्तीय लेखाओं के अनुसार योग	निम्नलिखित को आवंटित प्रत्यक्ष व्यय		उपयोगी वस्तुओं		
			नियमों के अंतर्गत उत्पाद	अन्य क्रियाकलाप	जल	वाष्प	विद्युत
1	2	3	4	5	6	7	8
					(रुपए)		
1.	वस्तु की गई प्रत्यक्ष सामग्रियाँ						
2.	(क) प्रसंस्करण सामग्री						
	(ख) कर्मियों की गई वैकल्पिक सामग्री						
3.	कच्चा मजदूरी और बोमस						
4.	प्रविष्ट और अन्य निधिधियों में कंपनी का अभिदाय						
5.	कल्याण						
6.	सामान और फासल						
7.	शक्ति और ईंधन						
8.	अन्य उपयोगी वस्तुएं						
9.	मरम्मत-प्रभु संयंत्र और मशीनरी						
	प्रभु						
10.	अन्य व्यय (विनिर्दिष्ट करें)						
11.	किराया						

1	2	3	4	5	6	7	8
12.	दर और कर						
13.	बीमा						
14.	यात्रा						
15.	विज्ञापन व्यय						
16.	रक्त, खाक, पैकिंग, बहन और भाड़ा						
17.	कर्मचारी और बड़ा स्वामिन् और सेवा प्रभार						
18.	अन्य (विनिर्दिष्ट किए जाएंगे)						
19.	अवमूल्य						
20.	व्याज						
21.	आरंभिक स्टॉक						
	(क) चल रहा कार्य						
	(ख) परिसाधित स्टॉक						
22.	अंत स्टॉक को घटाकर						
	(क) चल रहा कार्य						
	(क) परिसाधित स्टॉक						

योग

आ.

आय

1. विक्रय
2. अन्य आय (विनिर्दिष्ट करें)

योग

इ. अन्तर

टिप्पण :

1. स्तम्भ (1) में दी गई मदें दृष्टांतस्वरूप हैं और संपूर्ण नहीं हैं। जबकि कुल मिलाकर व्यय कार्य, जहाँ कहीं व्ययों को अन्य शीर्षों के अधीन वर्गीकृत किया गया है, स्तम्भ (1) में यथा उल्लिखित मदों के अनुरूप हैं, इन्हें ग्रहण किया जा सकता है।
2. स्तम्भ 6 से 11 तक में उल्लिखित उपयोगी वस्तुओं के व्योरे केवल दृष्टांतस्वरूप हैं।
3. यदि वित्तीय लेखाओं की लेखापरीक्षा नहीं की गई हो तो, स्तम्भ (2) में अंकों की अन्तिम वित्तीय लेखाओं के आधार पर दिया जा सकता है।

संपादित वायु	उपचारित कुल	बहिःकाय उपचार	अन्य विनिर्दिष्ट किए जाएं	कारखाना उपरिव्यय	प्रशासन उपरिव्यय
9	10	11	12	13	14

पैकिंग	विक्रय और वितरण उपरिव्यय	प्रोत्साहन बोनस से भिन्न बोनस	संदत उपदान व्यवस्था	व्याज प्रभार	अन्य व्यय
15	16	17	18	19	20

चल रहे कार्य का समायोजन

परिसाधित स्टॉक समायोजन

21

22

## अनुसूची 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "ब"

कंपनी का नाम

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल व्ययों/भ्राय के आवंटन/प्रभाजन को दर्शित करने वाला विवरण

क्रम सं.	विविष्टता	कुल व्यय	नियम 2 के अन्तर्गत उत्पादों को लागू अंश	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश
1	2	3	4	5
1.	खपत की गई प्रत्यक्ष सामग्री			
2.	खपत की गई प्रसंस्करण सामग्री			
3.	खपत योग्य सामान और फालतू पुर्जें			
4.	प्रत्यक्ष वेतन और मजदूरी			
5.	उपयोगी वस्तुएं			
	(क) शक्ति			
	(ख) ईंधन			
	(ग) वाष्प			
	(घ) बहिःस्थाप उपचार			
	(ङ) अन्य (विविष्ट करें)			
6.	भरस्मन और अनुरक्षण			
7.	भवसंयण			
8.	संकर्म उपरिब्यय			
9.	प्रसंस्करण उपरिब्यय			
10.	प्रारम्भिक और अन्तिम चल रहे संकर्म के बीच अन्तर के लिए समायोजन			
11.	घटाइए : कर्तुलियों के लिए उधार			
12.	घटाइए : स्वयं की गई खपत, यदि कोई है			
13.	परिष्ठापित साल के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के बीच अन्तर के लिए स्टॉक समायोजन			
14.	बोस			
15.	पैकिंग व्यय			
16.	व्याज प्रसार			
17.	विक्रय और वितरण व्यय			
18.	कर्मचारियों को प्रोत्साहन बीनस से भिन्न वार्षिक बीनस			
	(क) न्यूनतम कानूनी			
	(ख) न्यूनतम कानूनी से अधिक			

1	2	3	4	5
19	कानूनी उपदान (जिसके अन्तर्गत व्यवस्था है)			
20.	कोई अन्य व्यय जिन्हें लागत में सम्मिलित नहीं किया गया			
21.	घटाइए: लागत में हिसाब में न ली गई कोई अन्य आय (मर्चे विनिर्दिष्ट की जाएंगी)			
22.	योग, उत्पाद शुल्क को छोड़कर			
23.	घटाइए: निर्यात फायदे, यदि कोई है			
24.	शुद्ध विषय वसूली (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)			
25.	अन्तर			

टिप्पण: 1. स्तम्भ (3) में दिए गए अंक वही होंगे जो प्रोफार्मा 3 की मद 1, 2, 3, 4 और 5 में दर्शित हैं।

2. इस प्रोफार्मा में आय और व्यय की सभी मदों का सुसंगत अवधि के लिए वित्तीय लेखाओं के साथ पुनर्मिलान किया जाएगा।

#### अनुपुजी 2

(नियम 3 देखिए)

प्रोफार्मा "ज"

कम्पनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता:

.....को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान उत्पादन की हानि के कारण दर्शित करने वाला विवरण

\*अनुभाग का नाम : .....

उत्पादन की हानि के कारण	उत्पादन हानियां घटे/भागा	प्रतिष्ठापित क्षमता का कम उपयोग	टिप्पणियां
1	2	3	4
1. नैत्यक्ष संयंत्र अनुरक्षण (कृपया अनुरक्षण की प्रकृति दर्शित करें)			
2. संयंत्र और मशीनरी का अनवस्थित रूप से खराब हो जाना			
3. कच्ची सामग्री की कमी			
4. बिजली का रुक जाना			
5. हड़ताल, तालाबंदी आदि			
6. कोई अन्य कारण			

\*उपर्युक्त प्रोफार्मा के अनुसार आंकड़े प्रत्येक उत्पादन अनुभाग के लिए और उपयोगी वस्तुओं, जैसे विजलीघर, बायलर यूनिट आदि के लिए पृथक रूप से रखे जायेंगे।

धनुषी 2  
(नियम 3 देखिए)  
प्रोफार्मा स

कंपनी का नाम

कारखाने का नाम और पता

..... को सम्बन्ध होने वाले वर्ष के लिए प्रति यूनिट (यूनिट निर्दिष्ट करें) उत्पादन लागत, विक्रय लागत, विक्रय वस्तु और अभिप्राय  
अन्तर के संश्लेष को दर्शाते कच्चे ताला विवरण

(रुपए प्रति यूनिट)

क्रम सं.	विवरणियाँ	उत्पाद (निर्दिष्ट करें)		
		1	2	3 बादि
1.	सामग्री			
	(क)			
	(ख)			
	(ग)			
	(घ)			
	(योग)			
2.	बटाइए (क) उपोत्पाद के लिए उद्योग			
	(ख) रई/प्रसिद्धिपत्र			
5.	संपरिवर्तन लागत :			
	(क) परिवर्तनी			
	(ख) नियत			
	(ग) योग			
4.	प्रारम्भिक और अन्तिम चल रहे कार्य के लिए समायोजन			
	उत्पादन की कुल लागत			
6.	परिष्ठापित भण्ड के प्रारम्भिक और अन्तिम स्टॉक के लिए समायोजन			
7.	विक्रय और वितरण			
8.	वैकिक लागत			
9.	विक्रय लागत			
10.	अन्य आय (शुद्ध प्रकीर्ण आय)			
11.	कुल लागत			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
12.	औसत विक्रय वस्तु			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			
13.	अन्तर			
	चालू वर्ष			
	पूर्व वर्ष			

[सं. 52/30/88]

सुधा पिल्लै, संयुक्त सचिव

# MINISTRY OF LAW, JUSTICE & COMPANY AFFAIRS

(Department of Company Affairs)

## NOTIFICATION

New Delhi, the 3rd March, 1993

G.S.R. 261(E).—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules, namely :—

1. Short title and commencement.—These rules may be called the Cost Accounting Records (Fertilizers) Rules, 1993.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. Application.—These Rules shall apply to every company engaged in the production, processing or manufacture of fertilizers whether nitrogenous, phosphatic and/or complex (organic, inorganic and/or mixed) and includes all types of fertilizers as defined in clause (h) of Section 2 of the fertilizer (Control) order, 1985, made under Section 3 of the Essential commodities Act, 1955 (10 of 1955) and as amended from time to time excepting those companies falling under the category of 'Small Scale Industrial Undertakings'.

Explanation :—For the purposes of this rule, the expression "Small Scale industrial undertaking" means a company—

(a) the aggregate value of the machinery and plant installed wherein does not exceed sixty lakh rupees as on the last day of the preceding financial year, and for this purpose, the value of any machinery or plant shall be—

(i) in the case of any machinery or plant owned by the company, the cost thereof to the company; and

(ii) in the case of any machinery or plant held by the Company on lease or by hire purchase, the cost thereof as in the case of owner of Such machinery or plant; and

(b) the aggregate value of the realisation made by the Company from the sale or supply of all its products during the preceding financial year does not exceed ten crore rupees.

3. Maintenance of Records.—(1) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the commencement of these rules, keep proper books of account containing, inter-alia, the particulars specified in Schedule I and II annexed to these rules or in a form as near thereto as practicable, relating to the utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to Fertilizers referred to in rule 2 :

Provided, that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to items referred to in rule 2, the particulars relating to utilisation of materials, labour and other items of cost in so far as they are applicable to such other products or activities shall not be included in the cost of the items referred to in rule 2.

(2) The books of account referred to in sub-rule (1) shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of all types of Fertilizers referred to in rule 2 for every quarter of the financial year (hereinafter referred to as the relevant period) as well as for the financial year as a whole, from the particulars entered therein and every such books of account and the Proformae specified in Schedule II annexed to these rules shall be completed not later than ninety days from the closing of the financial year of the company to which they relate.

(3) It shall be the duty of every person referred to in sub-section (6) and sub-section (7) of Section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) to take all reasonable steps to secure compliance by the company with the provisions of sub-rules (1) and (2) of this rule in the same manner as he is liable to maintain accounts required under sub-section (1) of section 209 of the said Act.

(4) Statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of Schedules annexed to these rules which shall be such as to enable the company to exercise as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost and provide necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in Cost Audit (Report) Rules, 1968, as amended from time to time. Such records shall be reconciled with the returns submitted to the Excise Department and other government authorities from time to time.

4. Penalty.—If a company contravenes the provisions of rule 3, the company and every officer who is in default including the persons referred to in sub-rule (3) of rule 3 shall, subject to the provisions of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) be punishable with fine which may extend to five hundred rupees and where the contravention is a continuing one with a further fine which may extend to fifty rupees for every day after the first day during which period such contravention continues.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

### 1. MATERIALS:

1(1) Proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of direct materials required and actually used in the production, processing or manufacture of items referred to in rule 2, in any form or any type. These records for direct materials shall contain such details as to enable the company to determine the quantity, cost of receipts (including

all direct charges upto the works in respect of all major direct materials), issues and balances of each item of direct material separately for imported and indigenous supplies. In case of imported materials including those canalised through Government agencies, details of Free-on-Board price, freight, insurance charges, custom duty, port charges, inland freight and handling and clearance charges paid shall be recorded separately. The basis on which the said quantities and costs of issues and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. Any concession or subsidy in rates of any input or intermediate which are used in manufacture of fertilizers referred to in rule 2 shall be accounted and adjusted in the cost records.

1(2) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances both in quantities and costs of each item of process materials, chemical, catalyst, tower packing, sieves and molecular and other items. If the life of the catalyst is more than one financial year, necessary adjustment should be made. If the life of the catalyst is not known, consumption may be assessed on technical basis. The cost of such process materials, chemicals and catalyst shall include all direct charges upto works. The issues and consumption shall be properly identified with the departments, Cost centres and products manufactured.

1(2)(1) In case, where the process materials, chemicals, intermediates required in the production of items referred to in rule 2 are manufactured by the company, separate records showing the cost of manufacture of each such item indicating the break up of raw materials consumed for the production and conversion cost shall be maintained in Proforma 'A' to Schedule I annexed to these rules or in any other proforma as near thereto as may enable the Company to determine the cost of such process materials, chemicals, intermediates produced.

1(2)(2) In case, any process chemicals, intermediates or joint products is covered under any Cost Accounting (Records) Rules prescribed under the Companies Act, 1956, (1 of 1956) is manufactured by the company, proper cost records shall also be maintained as per the rules so as to arrive at the cost of such items.

1(3) If the quantity and value of materials consumed are determined on any basis other than actuals, the method adopted shall be mentioned in the cost records and followed consistently. The overall reconciliation of such quantities and value of materials with the actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of the items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

1(4) Proper records shall be maintained indicating the quantity and cost of chemicals and by-product recovered in different processes having significant value say five per cent or above of the cost of input of materials. In the case of by-products recovered, which cannot be re-used in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned on a reasonable basis

and shall be shown in the records distinctly. In case, further processing is necessary to make these by-product usable or saleable, as the case may be, adequate records of cost involved for such further processing shall be maintained, and net realisation adjusted against the process concerned.

1(5)(1) Proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, small tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

1(5)(2) In the case of consumable stores and small tools and the costs of which are insignificant the company may, if it so desires, maintain such records for the main group of such items.

1(5)(3) The cost of issues and consumption of consumable stores, small tools, and machinery spares shall be charged to the relevant cost centres on the basis of actual issues.

1(6) Proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastages, spoilages, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores, small tools and machinery spares, whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilages if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastages or spoilages etc. shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

1(7) Where Modified Value Added Tax (Modvat) or any other benefits under Central Excise and Salt Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, breakup details of such items should be furnished alongwith the proforma relating to cost of sales of the Schedule II annexed to these rules and also shown in cost of production or cost sheet of cost of sales.

## 2. SALARIES AND WAGES :

2(1) Proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre.

- (a) Piece rate wages earned (wherever applicable);
- (b) Incentive wages earned individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime Wages earned;
- (d) Earnings of casual labour.

2(2) The records shall be maintained in such manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in the various Annexures and Proforma of Schedules I and II annexed to these rules. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre, the labour charges shall be apportioned to the cost centres on equitable basis and applied consistently.

2 (3) Idle time shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of idle time payments in determining the cost of product shall be disclosed in the cost records.

2 (4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings, or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads.

2 (5) If the wages and salaries are charged to production on any basis other than actuals, the method adopted shall be indicated in the cost records. The reconciliation of such wages and salaries with actuals shall be made at least quarterly during the financial year explaining the reasons for variations. The treatment of such variations in determining the cost of items referred to in rule 2 shall be indicated in the cost records.

### 3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES :

Detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment to the various types/grades of fertilizers referred to in rule 2 and to other products shall be equitable and clearly indicated in the records and applied consistently.

### 4. UTILITIES :

4 (1) Water.—Proper records showing the quantity and cost of treated/cooling/demineralised water produced and consumed for the manufacture of fertilizers in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-I to this Schedule. Similar records shall be maintained for effluent treatment. The cost of treated water apportioned to the departments concerned shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (2) Steam.—4 (2) (1) Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed in the production of fertilizer(s) as referred to in rule 2 in different cost centres or departments shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-II to this Schedule. The cost of steam consumed by the fertilizers plant and other units of the company shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the fertilizers plant, the cost of steam so supplied shall be charged to fertilizers plant on a reasonable basis and applied consistently. Proper records shall be maintained for the quantity of the ex-thermic heat (waste heat) generated by Sulphuric Acid and other identical reaction plants supplied to boiler house and any other service plants and credit should be given to the product(s). The credit shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (2) (2) Wherever steam is produced and used by process plants at different ata (pressure), quantitative records for production and consumption of steam in different plants shall be maintained at actual pressure but the same shall be converted into an equated quantity in terms of one pressure (Low Pressure|Medium pressure|High Pressure) for the purpose of computation of steam cost and also its allocation to different user departments. Equated pressure (ata) shall be suitably indicated in the cost sheet for steam.

4 (2) (3) In case, steam is generated in waste heat boiler of the Captive Power Plant, proper records of value of heat so used shall be maintained so that its cost is debited to the steam cost and appropriate credit given to the cost of generated power. Where it is not possible to exactly quantify this heat, this should be done on reasonable technical estimates or other methods like heat per unit of steam consumed in package boiler (main boiler) etc.

4.3 Power—4 (3) (1) Proper records shall be maintained for the quantity and cost of power purchased. Where power is generated by the company itself, adequate records shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of fertilizers in different cost centres and departments etc. These records shall be maintained in such details as may enable the company to furnish the necessary particulars in Annexure-III to this schedule.

4 (3) (2) Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the fertilizer Plant, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power allocated to production of fertilizer(s) referred to in rule 2 shall be on a reasonable basis and applied consistently.

4 (4) Utilities other than water, steam and power :

4 (4) (1) Proper records shall be maintained in respect of any other utilities other than water, steam and power produced or purchased by the company to enable the company to furnish the particulars in Annexures I, II or III to this Schedule whichever is appropriate.

4 (4) (2) If an utility is purchased, proper records showing the delivered cost upto the works including all direct charges shall be maintained for the quantity and value of each utility purchased.

4 (4) (3) Where any other utility is produced and supplied by the other unit of the company, adequate records shall be maintained to assess the cost and the quantity of the utility so supplied.

4 (4) (4) The cost of utility, if any, supplied to any other unit(s) of the company, shall be calculated on a reasonable basis and applied consistently.

4 (4) (5) The cost of any other utility allocated/apportioned to the cost centres and further to the individual products shall be on a reasonable basis and applied consistently.

## 5. WORKSHOP REPAIRS AND MAINTENANCE TOOL ROOMS :

5 (1) Proper records showing the expenditure incurred by the workshop under different heads and on repairs and maintenance by the various cost centres and departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop/tool room expenses to different cost centres/departments and units. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost centre, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost centre. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share to fertilizer(s) referred to in rule 2 shall be equitable and clearly indicated in records and applied consistently.

5(2) Expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year, shall be shown separately in the cost records indicating the method of accounting in determining the cost with reference to the period for which the benefit of such expenditure is likely to last.

5(3) Expenditure incurred on works of a capital nature shall be capitalised. The cost of such jobs shall include the expenditure on material, labour and due share of the overheads

5(4) The jobs carried out by workshops of fertilizers units and for other units of the company shall be charged on a reasonable basis and applied consistently.

## 6 DEPRECIATION :

6(1) Proper records shall be maintained showing the cost and other particulars of fixed assets in respect of which depreciation is to be provided for. These records shall, inter alia, indicate the cost of each item of asset including installation charges, if any, the date of its acquisition, the date of installation, rate of depreciation and the location of each asset. In respect of those assets, the original cost of acquisition of which cannot be ascertained without any unreasonable expenditure or delay, the valuation shown in the books on the first day of the financial year beginning on or after the commencement of these rules shall be taken as cost. Such valuation shall exclude revaluation of any asset that had been done prior to the aforesaid date.

6(2) The basis on which depreciation is calculated and allocated/apportioned to the various cost centres and departments and absorbed on the products shall be clearly indicated in the cost records. Depreciation chargeable to the different cost centres and departments shall not be less than the amount of depreciation chargeable in accordance with provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) and shall relate to plant, machinery and other fixed assets utilised in such cost centres and departments. However, the cost of lesser value items of plant and machinery shall be allowed to be completely written off in the year of acquisition upto the limit specified in the Income tax Act, 1961 (43 of 1961). Similarly, hundred per cent depreciation shall be charged on assets specified

in Schedule XIV to the Companies Act, 1956 (1 of 1956). In case, the amount of depreciation charged in the cost accounts in any financial year is higher than the amount of depreciation chargeable under the aforesaid provisions of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the amount so charged in excess shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of the said excess on the per unit cost of fertilizer(s) referred to in rule 2. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

## 7. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE :

Adequate records shall be maintained showing the royalty or other recurring or non-recurring payments if any, made to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such supplier. The basis of charging such amounts including one time payments to the products shall be indicated in the cost records.

## 8. OTHER OVERHEADS :

8(1) Proper records shall be maintained showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, viz. works, administration and selling and distribution.

8(2) Where the company is manufacturing any product(s) other than fertilizer(s) referred to in rule 2 the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to the fertilizer(s) and other activities including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or product such expenses shall be segregated and charged to the relevant activity or product in the first instance and thereafter the common expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on a reasonable and equitable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. Basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres and products shall be indicated in the cost records.

8(3) The details of works, administration and selling and distribution overheads in respect of fertilizer(s) produced and packed shall be maintained in such manner as to enable the company to fill up necessary particulars in Annexures I to III of this Schedule and proformae A to I of Schedule II annexed to these rules.

## 9. CONVERSION COST :

9(1) Proper records shall be maintained for splitting up of conversion cost into fixed and variable cost for filling the relevant Annexures and Proformae in Schedules I & II annexed to these rules.

9(2) When more than one manufacturing process is carried out in a particular vessel or series of vessels, adequate records about the usage of such vessels for different products shall be kept. The cost of using such vessels shall be charged to the different products on an equitable basis e.g. equipment occupancy hours. Where composite machine hours rates are applied for absorption of wages, overheads and equipment usage, proper records relating to the utilisation of labour and multi-purpose vessels for different processes connected with the manufacture of different products shall be kept to enable determination of total machine hours and the amounts chargeable to the respective fertilizer(s) referred to in rule 2. The variance between the actuals and the amounts charged at pre-determined rates shall be adjusted for arriving at the actual cost of production at the end of the financial year.

#### 10. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES :

10(1) Proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work of fertilizer(s) according to the nature viz. development of products, existing and new; processes of manufacture, existing and new; design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products etc., shall be maintained separately.

10(2) The method of charging these expenses to the cost of the products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to cost of production of fertilizer(s) referred to in rule 2 and to other products, if any, on a reasonable basis and applied consistently.

10(3) Expenses incurred by the Research and Development department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of product(s) referred to in rule 2. The amounts recovered for providing technical knowledge to outsiders shall also be indicated separately.

#### 11. INTEREST :

Proper records shall be maintained showing interest charges separately on term loan and cash credit/over draft (working Capital). The amount of interest shall be allocated/apportioned to the products covered by these rules and other activities on a reasonable and equitable basis which shall be followed consistently. The basis of such apportionment shall be spelt out clearly in the cost statements. Basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products shall also be reasonable and the same shall be followed consistently.

#### 12. EXPENSES/INCENTIVES ON EXPORTS :

Proper records showing the expenses incurred on the export sales of the products covered by rule 2, if any, shall be separately maintained, so that the

cost of export sales can be determined correctly. The expenses incurred on exports, as well as any export incentives earned shall be reflected in the cost statement relating to export sales. Export incentives shall be treated as other income and reflected in the cost records. Separate cost statement as per Proforma 'C' in Schedule II annexed to these rules (suitably modified) shall be prepared for products exported giving details of export expenses incurred/incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact.

#### 13. BY-PRODUCTS :

Proper records shall be maintained for each item of by-product, if any, produced showing the receipts, issues and balances, both in quantity and value. The basis adopted for valuation of by-product for giving credit to the respective process shall be equitable and consistent and should be indicated in cost records. Records showing the expenses incurred on further processing, if any, as well as actual sales realisation of by-product(s) shall be maintained.

#### 14. JOINT PRODUCTS :

Where more than one product which is of equal economic importance arises from processes, the cost upto the point of separation of products shall be apportioned to joint products on reasonable and equitable basis and shall be applied consistently. The basis on which such joint costs are apportioned to different products arising from the process/processes shall be indicated in the cost records. The cost of products shall be shown in Proforma B of Schedule II annexed to these rules.

#### 15. CAPTIVE CONSUMPTION :

Proper records shall be maintained in Proforma "C" of Schedule II annexed to these rules showing the quantity and cost of products(s) referred to under rule 2 transferred to other departments/units of the company for captive consumption. Such transfers shall ordinarily be effected as cost and shall be disclosed in the cost records. If, however, the transfer of items/products under rule 2 is made for captive consumption at a valuation other than cost, notional profit or loss arising out of such transfer shall also be disclosed in the records.

#### 16. PACKING (PRIMARY AND SECONDARY) :

16(1) Proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred for packing the finished products for marketing of products referred to under rule 2. Where such expenses are incurred in common for other products including those stated under rule 2, the basis of apportioning the expenses between the relevant products shall be clearly indicated in the cost records and applied consistently. If such packing materials are manufactured by the company, proper records showing the cost of production of such items shall be maintained.

16(2) Detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

#### 17. EXPENSES OF CAPITAL NATURE :

Material consumed, wages and other expenditure including appropriate share of overheads incurred in respect of works of capital nature, carried out departmentally, such as additions to plants and machinery and other assets, shall be capitalised under relevant heads.

#### 18. WORK IN PROGRESS AND FINISHED GOODS STOCK :

The method followed for determining the cost of work in progress and finished goods referred to in Rule 2, shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost elements that have been taken into account in such computation. The appropriate share of conversion cost upto the stage of completion shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently. Records showing the cost of work in progress and the quantities and the cost of finished goods shall be maintained in such details as to enable the company to fill up the particulars in Proforma 'D' of Schedule II annexed to these rules.

#### 19. COST STATEMENTS :

19(1). The product emerging from a process and which forms the raw material for a subsequent process shall be valued at the cost of production upto the previous stage and shown in proforma 'B' of Schedule II annexed to these rules. Separate cost statement shall be maintained for each product, which is produced by further processing the output of previous process in the said Proforma 'B' or in any form as near thereto as practicable.

19(2) Separate cost of sales statement in respect of different type/grades of fertilizers/intermediates/products under rule 2 produced and sold, if any, shall be maintained in proforma 'C' of Schedule II annexed to these rules. Similarly cost statement as per Proforma E and I shall be maintained for each product produced and sold.

19(3) If the company is operating more than one plant/factory separate cost statements as specified above shall be maintained in respect of each plant/factory

19(4) Export of products under rule 2 shall be exhibited separately in respective of cost statements and the same shall be excluded from the cost statements meant for sale in the domestic market.

#### 20. PRODUCTION RECORDS :

Quantitative records of all finished product grade-wise and intermediate and packed production for sale and/or for captive consumption and balances of different grades of fertilizers & intermediates produced by the company shall be maintained. The cost of all

finished and packed production shall be kept in detail for each type of product or in the form of control accounts provided the value of the balances according to such control accounts are reconciled periodically atleast once in a year with the value of the quantities shown in the quantitative account maintained for each grade of products referred to in rule 2.

#### 21. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS :

21. (1) Cost records shall be reconciled with the financial books of accounts for the financial years so as to ensure accuracy. Variations, if any, shall be clearly indicated and explained. The reconciliation shall be done in such a manner that profit of the product under reference can be correctly arrived at and reconciled with the over all profit of the company.

21(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to the products under rule 2 shall be maintained in Proforma 'F' and 'G' of Schedule II annexed to these rules and reconciled with the financial accounts for the period.

#### 22. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES :

Where the company maintains cost records on any basis other than actuals such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of product under such system. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The cost variances shall be shown against the relevant heads in the respective proforma of Schedule II annexed to these rules and analysed into material, labour, overheads and broken up into quantity, price, capacity utilisation etc. and shall be made atleast quarterly during the financial year. The reason for the variances shall be duly explained in the cost records.

#### 23. RECORDS OF PHYSICAL VERIFICATIONS :

Records of physical verifications shall be maintained in respect of all items held in stock, such as raw materials, consumable stores, machinery spares, chemicals, fuels, finished goods and fixed assets. Reasons for shortages/surpluses arising out of such verifications and the method followed for adjusting the same in the cost of products shall be indicated in the records.

#### 24. INTER-COMPANY TRANSACTIONS :

24(1) In respect of supplies made or services rendered by a company to its holding company or a subsidiary or a company under the same management as defined in section 370 (1B) of the Companies Act, 1956 (1 of 1956) or a company in which a director of the company is also a director in such

companies and vice-versa, records shall be maintained showing contracts entered into or agreements or understanding reached in respect of :

- (a) the purchase and sale of raw materials, joint process materials, finished products, components, rejected goods, by-products, joint products including scrap and fixed assets;
- (b) utilization of plant facilities .
- (c) supply of utilities and
- (d) administrative, technical, managerial and any other consultancy services.

24(2) These records shall indicate the basis followed for arriving at the rate charged between them so that the reasonableness of the rates charged or paid for such services can be verified.

## 25. STATISTICAL RECORDS :

25 (1) Data regarding available machine hours, direct labour hours in different production departments and actually utilised shall also be maintained

and short fall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall be maintained. A statement showing reasons for loss of production due to various reasons shall be prepared in Proforma H of schedule II annexed to these rules or in any form as near thereto as practicable.

25 (2) Adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for each type of product or group of products as listed under Rule 2 and other activities. Fresh investments on fixed assets that have not contributed to the production during the relevant period, shall be indicated in the cost record. The records shall, in addition show assets added as replacement and that added for increasing existing capacity.

## 26. POLLUTION CONTROL :

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, waste etc. should be properly recorded under the relevant annexure to Schedule I.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

## ANNEXURE-I

Name of the Company

Name and address of the Fertilizer Factory

Statement showing the cost of Treated/Cooling demineralised Water/Effluent Treatment during the year ending.....

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Installed capacity			
2. Production			
3. Purchases			
4. Total produced and purchased			
5. Consumption			
6. Transit Losses			
7. Production at 2 as a percentage of Installed capacity mentioned at 1 above			
8. Transit losses at 6 as a percentage of production at 2 above			

S.No.	Particulars	Quantity	Rate per unit	Amount	Cost per unit	
			Rs.	Rs.	current year (Rs.)	previous year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
<b>A.1 Raw Materials</b>						
	(a)					
	(b) (to be specified)					
	(c)					
<b>2. Utilities</b>						
	(a) Water					
	(b) Steam					
	(c) Power	(i) Purchased Kwh				
		(ii) Own Kwh				
	(d) Others (specify)					
<b>TOTAL:</b>						
<b>B. Conversion Cost</b>						
	1. Consumable stores/Chemicals & Catalysts.					
	2. Salaries & Wages					
	3. Repairs and Maintenance					
	4. Factory over heads					
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Total conversion Cost (1 to 6)					
	7.1. Fixed Conversion Cost					
	7.2. Variable Conversion Cost					
<b>C. Credit, if any.</b>						
<b>D. Net Total (Total of items A plus B less total of item C)</b>						
<b>E. Net transferred /sold</b>						
	(a) Demineralised Water Plant					
	(b) Steam Generation Plant					
	(c) Captive Power Plant					
	(d) Intermediate Plant(s)					
	(specify)					
	(e) End product plant(s)					
	(specify)					
	(f) For non plant use					
	(g) Others (specify)					
<b>Total (As per item D above)</b>						

Notes: 1. Separate Cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in Proforma C, E, F, G and I only.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

## ANNEXURE-II

Name of the Company

Name and Address of the Factory—

Statement showing the cost of steam raised/consumed during the year ending .....

	Current Year	Previous Year
	Pressure Quantity	Pressure Quantity
1. Installed Capacity		
2. Production:		
(a) High Pressure Steam*		
(b) Medium Pressure Steam*		
(c) Low Pressure Steam*		
(d) Transit Loss		
(e) Total		
3. Production at 2 as a percentage of Installed Capacity mentioned at 1 above.		
*Indicate the steam pressure		

Sl.No.	Particulars	Quantity (Units)	Rate per unit	Amount	Cost per tonne of steam raised	
					Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7
			(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)	(Rs.)
A. 1.	Water					
2.	Fuels					
(a)	Coal					
(b)	Fuel Oil					
(c)	Electricity					
(d)	Others, if any (to be specified)					
3.	Quantity of waste heat from the plant, if any.					
	Total (1 to 3)					
B.	CONVERSION COST					
1.	Consumable stores/Chemicals & Catalysts					
2.	Salaries and wages					
3.	Repairs and Maintenance					
4.	Factory overheads					
5.	Administration overheads					
6.	Depreciation					
7.	Total Conversion Cost (1 to 6)					
	7.1 Fixed Conversion Cost					
	7.2 Variable Conversion Cost					

Pressure	Unit	Quantity	Rs.	Amount Rs.
----------	------	----------	-----	---------------

C. Credit, if any,

D. Net Quantity and cost of live steam (Total of items A plus B less total of item C)

E. Consumed in

1. Processing departments

(a)

(b) (specify)

(c)

2. Services,

(a)

(b)

. Others, if any, (to be specified)

- Notes: 1. If steam is supplied to any other outside party, necessary credit for recoveries shall be given against item C.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual payment of the same during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G & I only.
3. The rate at which waste heat is evaluated vide item A 3 of this Annexure should be indicated giving details of cost centre from which transferred.
4. Basis adopted for Valuation of Steam at different pressures be also indicated in the records.

## SCHEDULE I

(See rule 3)

## ANNEXURE III

Name of the Company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of power generated, purchased, and consumed during the year ending .....

Current Year

Previous Year

- |  | Current Year | Previous Year |
|--|--------------|---------------|
| 1. Installed Capacity (MW)                                   |              |               |
| 2. No. of units generated (KWH)                              |              |               |
| 3. Capacity Utilisation (Percentage)                         |              |               |
| 4.1 Consumption in power house (KWH)                         |              |               |
| 4.2 Other Losses (KWH)                                       |              |               |
| 5. No. of units purchased (KWH)                              |              |               |
| 6. Net Units Available for Consumption (KWH)                 |              |               |
| 7. Percentage of loss to total power generated and purchased |              |               |

Sl.	Particulars	Quantity	Rate per Unit (Rs.)	Amount (Rs.)	Cost per unit of power generated/ purchased	
					Current Year (Rs.)	Previous Year (Rs.)
1	2	3	4	5	6	7
A.1	(a) Fuel Oil					
	(b) Other materials (to be specified)					
	(c) other direct charges (Such as electricity duty etc.)					
B.	Conversion Cost					
	1. Consumable Stores/Chemicals & Catalyst.					
	2. Salaries & Wages					
	3. Repairs & Maintenance					
	4. Factory Overheads					
	5. Administration overheads					
	6. Depreciation					
	7. Total Conversion Cost (1 to 6)					
	7.1 Fixed Conversion Cost					
	7.2 Variable Conversion Cost					
C.	Credits, if any					
D.	Net cost of power generated (Total of items A plus B less total of item C)					
E.	Power purchased					
F.	Total (D+E)					
G.	Average cost per unit					
H.	CONSUMED IN					

Sl.No.	Particulars	Quantity	Amount
1.			
2.			
3.			
4. etc.			
Total as per F.			

- Notes: 1. Cost per unit shall be worked out with reference to net units of power for use after deducting consumption in the power house and other losses.
2. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G, and I only.
3. Realisation if any, by sale of power to outside parties etc. shall be shown separately.
4. In case meters are not installed consumption of power by the different cost centres/departments shall be assessed on a reasonable basis and applied consistently.
5. If rate of duty or Cost of inputs is different according to end use, these should be loaded to the respective user Department and suitably indicated in this statement.
6. If purchased power is used in a specific plant, its allocation should be shown accordingly.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

Proforma 'A'

Name of the Company :

Name of the fertilizer unit

Statement showing the cost of production of process materials/Chemicals/intermediates as detailed below used in the manufacture of fertilizer(s) (specify the ..... name

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Name of process material			
2. Licensed Capacity			
3. Installed Capacity			
4. (a) Production			
(b) Less self consumption			
(c) Net production			
5. Capacity Utilisation			
6. Major inputs			
(a)			
(b) (specify)			
(c)			
7. Major Outputs			
(a)			
(b) (specify)			
(c)			
8. By-products (specify)			
9. Yield percentage			

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate per unit Rs.	Amount Rs.	Cost per Unit								%variation from standard	
						Current Year				Previous Year				Current Year	Previous Year
						Standard/ Norms		Actual		Standard/ Norms		Actual			
						Qty.	Cost. (Rs.)	Qty.	Cost (Rs.)	Qty.	Cost (Rs)	Qty.	Cost (Rs.)		
						1	2	3	4	5	6	7	8		

## A. 1. Direct Materials consumed

## (i) Feed

(a) (specify)

(b)

(c)

## (ii) Fuel

(a)

(b) (specify)

(c)

## (iii) Others

(a) (Specify)

(b)

(c)

Total (i to iii)

## 2. Utilities

(a) Process water

(b) Demineralised Water

(c) Steam

(d) Power purchased

(e) Power generated

(f) Others (specify)

TOTAL (a to f)

3. Chemicals, consumables & catalyst

OTAL (A.1 to A.3)

B. Conversion Cost

1. Salaries & Wages
2. Repairs & Maintenance
3. Insurance
4. Factory Overheads
5. Administrative Overheads
6. Royalty
7. Quality Control
8. Research & Development
9. Depreciation

B. Total Conversion Cost

B.1 Fixed Conversion Cost

B.2 Variable Conversion Cost.

C. Adjustment :

- (i) for the difference in the value of opening and closing Work-in-progress.
- (ii) Cost variances (if any)

Total (A + B + C)

D. Less :

- (a) Realisable value of by-products, if any.
- (b) Other credits, if any.

E. Cost of Production

F. Stock adjustments

Add : Opening Stock.

Less : Closing Stock

G. Cost of self manufactured ingredient/  
substance transferred.

**H Net Transferred to**

- (1) Urea Plant
- (2) Weak Nitric Acid/Concentrated Nitric Acid
- (3) Calcium Ammonium Nitrate/Ammonium Chloride/Ammonium Sulphate
- (4) Complex fertilizer Plant (each grade)
- (5) Sale for agricultural use as fertilizers
- (6) Sale for industrial/non agricultural use
- (7) Others (specify)

**TOTAL**

**Notes:**

1. Separate cost sheet shall be maintained in respect of each process material/intermediate/chemical like ammonia, sulphuric acid (100%), phosphoric acid (100%), nitric acid (..... grade) etc. produced.
2. Yield percentage to be given separately for each main output with respect to main inputs.
3. Supplementary cost sheets should be attached showing the actual rates of the cost of inputs in case they are different for such quantity which has been used for non fertilizer /non agricultural use.
4. The basis on which realisable value is determined for the by-products, shall be clearly indicated in cost records.
5. Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.
6. Details of direct material used are to be disclosed under item A.1 direct materials.
7. If part of the product is sold, details of quantity, prices and value thereof shall be shown in the records.
8. Reasons for variations between standards and Actuals shall be clearly recorded. Circumstances leading to revision of standard, if any, shall also be indicated in the form of a foot note.
9. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowings including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G & I only.
10. In case internally manufactured material is sold, profit on such sales shall be indicated taking into account the cost of sales and average sales realisation of the product.
11. Loss or profit on sale of self manufactured ingredients/intermediates should be shown separately.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

Proforma—'B'

Name of the Company

Name and address of the Fertilizer unit

Statement showing the cost of production of.....\*

\*(Specify the name of fertilizer) during the year .....

	Unit	Current Year	Previous Year
1. Licensed capacity			
2. Installed capacity			
3. Production			
4. Capacity Utilisation			
5. Major inputs			
(a)			
(b) (to be specified)			
(c)			
6. Major Output			
(a)			
(b) (to be specified)			
(c)			
7. Yield percentage to major inputs			

Sl. No.	Particulars	Unit	Qty.	Rate per Unit Rs.	Amount Rs.	Cost per unit								% variation from standard			
						Current Year				Previous Year				Current year	Previous year		
						Standard/Norms		Actual		Standard/Norms		Actual					
						Qty.	Cost	Qty.	Cost	Qty.	Cost	Qty.	Cost				
						1	2	3	4	5	6	7	8			9	10
A.																	
1.	Raw materials/intermediates)																
	(a)																
	(b) (to be specified)																
	(c)																
2.	Utilities																
	(a) Power																
	(i) Purchased																
	(ii) Generated																
	(b) Steam																
	(c) Water																
	(i) Demineralised Water																
	(ii) Cooling																
	(d) Fuels																
	(e) Others (specify)																
	Total (a to e)																
3.	Chemicals/Consumables & Catalyst																
	Total (A1 to A3)																
B. Conversion Cost.																	
1.	Salaries and Wages																
2.	Repairs and Maintenance																
3.	Insurance																
4.	Factory Overheads																
5.	Administrative Overheads																
6.	Royalty																
7.	Quality Control																
8.	Research & Development																
9.	Depreciation																

## B. Total Conversion Cost.

## B.1 Fixed Conversion Cost.

## B.2 Variable Conversion Cost.

## C. Adjustment for :

- (i) the difference in value of opening and closing work in progress.
- (ii) Cost variances (if any)

Total (A+B+C)

## D. Less :

- (a) Realisable value of by-products
- (b) Other Credits (specify)

## E. Cost of production

## Notes :

1. Separate cost statement shall be maintained in respect of each type/grade of product manufactured.
2. In case, a joint product is sold without further processing, details in regard to quantities sold, cost of sales and average sales realisation etc. shall be indicated in appropriate statement. If these are further processed separate cost statement as per this proforma or any other form as near thereto shall be prepared.
3. The basis on which cost is apportioned to joint products, shall be indicated in this proforma.
4. Basis of valuation of by-products for credit to the process/product should be indicated.
5. Reasons for variances between Standards/Norms and actuals shall be clearly indicated. Circumstance, relating to revision of standards, if any, shall also be furnished in the form of a foot note.
6. Bonus to employees other than incentive bonus, provision for statutory gratuity or actual amount paid on this account during the period and interest charges on borrowing including debentures shall be shown in proforma C, E, F, G & I only.
7. MODVAT benefits, if any, availed by the company should be indicated showing their impact on cost of sales.
8. Separate cost sheet shall be maintained in respect of a process material if it is manufactured by using different basic raw materials and or intermediates so as to determine the cost of such process material.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

Proforma 'C'

Name of the Company \_\_\_\_\_

Name and address of the Factory \_\_\_\_\_

Statement showing the cost of sales (Specify) \_\_\_\_\_

Sold during the year \_\_\_\_\_

	Current Year	Previous Year
(a) Quantity used for Captive Consumption by the Company.		
(b) Quantity packed		
(c) Quantity sold		
(i) Packed		
(ii) Naked/Bulk		
(iii) Total		

S. No.	Particulars	Unit	Quantity	Rate per unit	Total Cost Rs.	Cost per unit:	
						Current Year	Previous Year
1	2	3	4	5	6	7	8
				Rs.	Rs.	Rs.	Rs.

1. Cost of product vide Proforma B.
2. Packing Cost (for packed Qty. only)
  - a. Bags
  - b. Threads/Spools
  - c. Salaries and wages
  - d. Repairs and Maintenance
  - e. Factory Overhead
  - f. Administrative Overheads
  - g. Depreciation
2. Total Packing Cost (a to g)
3. Stock adjustments (for packed goods only)
  - Add : Opening stock
  - Less : Closing stock
4. Cost of packed Quantity transferred to sales
5. Cost of naked/Bulk Quantity transferred to sales
6. Selling and Distribution Expenses (for quantities sold only)
  - (a) Salaries and wages
  - (b) Commission to selling agents
  - (c) Freight and transport charges
  - (d) Godown rent
  - (e) Publicity
  - (f) Other expenses
7. Total Selling & Distribution expenses.
  - 7.1 Fixed Selling & Distribution Expenses
  - 7.2 Variable Selling & Distribution Expenses

1	2	3	4	5	6	7
8.	Interest charges					
9.	Other expenses not included in cost (to be specified)					
10.	Less Other income not considered in cost. (to be specified)					
11.	Total expenses excluding excise duty for quantity sold Within the country.					
12.	Excise Duty					
13.	Total sales realisation (a) Including Excise Duty (b) Excluding Excise Duty					
14.	Net Realisation from customers (a) Sale Price (b) Less Dealer's Margin (c) Net					
15.	Retention price as fixed by the Govt. (specify the period for Which relevant)					
16.	Product subsidy from Govt.					
17.	Freight/any other reimbursement					
18.	Total Realisation (15+16+17)					
19.	Margin (item 18—item 14)					

## Notes :

1. Separate cost statements shall be maintained in respect of each type and grade of fertilizer/chemical/by-products sold.
2. Separate cost statements in this proforma shall be maintained for fertilizers sold for non-agricultural purpose Which attract higher input prices and non-concessional duties.
3. The basis of apportionment of common selling and distribution expenses to the product in the case of multi product units shall be equitable and applied consistently.
4. Sales realisation for quantities sold at prices notified/fixed by Government and at prices fixed by the Company shall be indicated separately.
5. Separate cost statement under this proforma (suitably modified) shall be maintained in respect of all items referred to under Rule 2 if exported wherein expenses incurred on exports and incentives earned thereon, shall be shown clearly.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

## PROFORMA 'D'

Name of the Company.....

Name and address of the factory.....

Statement showing the value of work-in-progress at the end of the year.....

Particulars	Rs.
1. Opening work-in-progress as on .....	
2. Add : Expenses relating to production of Fertilizer (including items covered by Proforma 'A' of Schedule II; incurred during the year	
Total	
3. Less : Cost of production of Fertilizer (including items referred to in Proforma 'A' of Schedule II)	
4. Closing work-in-progress as on	

## II. Statements showing the finished stock of Fertilizer/self-manufactured ingredients/substance.

Type of Product	Opening stock as on		Production during the year		Sold during the year		Captive consumption		Physical stock adjustment if any		Closing stock as on	
	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.	Qty.	Cost Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Self-manufactured ingredients/substances vide proforma 'A' of Schedule II												
2. Intermediates:												
(i)												
(ii)												
(iii)												
3. Fertilizers												
(i)												
(ii)												
(iii)												
Total												

## SCHEDULE II

(see rule 3)

Proforma 'E'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing cost of sales, sales realisation and margin for the year ending. ....

Sl. No.	Name of the fertilizer	Quantity issued for sale		Packing	Selling and distribution exp.	Interest	Bonus	
		Qty.	Value				Minimum Statutory	other than minimum statutory
		Unit to be specified	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
1	2	3	4	5	6	7	8(a)	8(b)
1								
2								
3								
4								
etc.								

Total								
Gratuity	Other exp. net of other Income Rs.	Total cost of of sales Rs.	Sales Realisation Rs.	Margin		Previous year		
				Total Rs.	Per unit Rs.	Cost of sales per unit Rs.	Sales realisation per unit Rs.	Margin Rs.
9	10	11	12	13	14	15	16	17
1								
2								
3								
4								
etc.								
Total								

## SCHEDULE II

(see rule 3)

## PROFORMA 'F'

Statement showing the allocation of total expenses incurred and income received by the company as per financial accounts between the product(s) covered under these Rules and other activities during the year ended—

Sl. No.	Particulars	Total as Per financial accounts	Direct expenses allocated in		Utilities		
			Products covered under the Rules	Other activities	Water	Stream	Power
1	2	3	4	5	6	7	8

(Rupees)

## A. Expenditure

1. Direct materials consumed
2. a. Process materials  
b. packing materials consumed
3. Salaries, Wages & Bonus
4. Co's contribution to provident  
and other funds.
5. Welfare
6. Stores & Spares Parts
7. Power & Fuels
8. Other utilities
9. Repairs:— Buildings  
Plant & Machinery  
Others
10. Other Expenses  
(specify)

1	2	3	4	5	6	7	8
	11. Rent						
	12. Rates and Taxes						
	13. Insurance						
	14. Travelling						
	15. Advertising expenses						
	16. Handling, packing carriage & freight						
	17. Commission and discount Royalties & Service charges						
	18. Others (to be specified)						
	19. Depreciation						
	20. Interest						
	21. Opening stock						
	a. work-in-progress						
	b. finished stock						
	22. Less : Closing stock						
	a. Work-in-progress						
	b. finished stock						

Total

## B. Income

1. Sales

2. Other income  
(specify)

Total

## C. Margin

- Notes : 1. Items detail in column (2) are illustrative and not exhaustive. While by and large expense heads may conform to items as mentioned in column (2) wherever expenses are classified under other heads, these may be adopted.
2. Details of utilities mentioned in column Nos. 6 to 11 are illustrative only.
3. In case financial accounts have not been audited, figures in column (3) may be given on the basis of provisional financial accounts.

Compressed Air	Treated water	Effluent treatment	Other to be specified	Factory overheads	Administration overheads	Packing	Selling and distribution overheads
9	10	11	12	13	14	15	16

Bonus other than incentive Bonds	Gratuity provision paid	Interest charges	Other expenses	Works-in-progress adjustments	Finished stock Adjustments
17	18	19	20	21	22

## SCHEDULE II

(see rule 3)

## PROFORMA 'G'

Name of the Company

Statement showing the allocation/apportionment of total expenses/income of the company between products covered under Rule 2 and other activities during the year ending .....

Sl. No.	Particulars	Total Expenses	Share applicable to products covered under rule 2	Share Applicable to other activities
1	2	3	4	5
1.	Direct Material consumed			
2.	Process Material consumed			
3.	Consumable stores & spares			
4.	Direct Salaries and Wages			
5.	Utilities			
	a. Power			
	b. Fuel			
	c. Steam			
	d. Effluent treatment			
	e. Others (specify)			
6.	Repairs and maintenance			
7.	Depreciation			
8.	Works Overheads			
9.	Administration Overheads			
10.	Adjustment for difference between opening and closing work-in-progress			
11.	Less credits for recoveries			
12.	Less self consumption, if any			
13.	Stock adjustment for difference between opening and closing stock of finished goods			
14.	Total			
15.	Packing expenses			
16.	Interest charges			
17.	Selling and distribution expenses			
18.	Annual bonus to employees other than incentive bonus			
	(a) Minimum statutory			
	(b) Other than minimum statutory			
19.	Statutory gratuity (including provision)			
20.	Any other expenses not included in cost			
21.	Less : Any other income not considered in cost (items to be specified)			
22.	Total excluding excise duty			
23.	Less : Export benefit, if any			
24.	Net sales realisation (excluding Excise duty)			
25.	Margin			

NOTES — 1. Figures in column (3) shall be the same as those shown in column 3 item A, item B and item C of proforma 'F.'

2. All items of income and expenditure in this proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

## PROFORMA 'H'

Name of the company

Name and Address of the factory

Statement showing reasons for loss of production during the year ending

Name of the Section\*

Reasons for loss of production	Production Losses HRS/Quantity	Under utilisation of Installed capacity	Remarks
1	2	3	4
1. Routine plant maintenance, (Please Indicate the nature of maintenance).			
2. Unforeseen breakdown of plant and machinery			
3. Shortage of raw materials			
4. Power failure			
5. Strike lock out etc.			
6. Any other reasons			

\*Data in accordance with above proforma shall be maintained separately for each production section and for utilities such as Power house, boiler units etc.

## SCHEDULE II

(see rule 3)

## PROFORMA 'I'

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing summary of Cost of Production, Cost of Sales, Sales realisation and margin obtained per unit (specify the unit for the year ended

(Rs. per units)

S. No.	Particulars	Products (specify)			
		1	2	3	etc
1.	Materials				
	a.				
	b.				
	c.				
	d. total				
2.	Less				
	a. credit for byproduct				
	b. Scrap/rejection				
3.	Conversion cost				
	a. Variable				
	b. fixed				
	c. Total				

	1	2	3
4. Adjustment for opening & closing work in progress.			
5. Total cost of production			
6. Adjustment for opening & closing stock of finished goods			
7. Selling and distribution expenses			
8. Packing cost			
9. Cost of sales			
10. Other expenses (Net of Misc Income)			
11. Total cost :	Current year		
	Previous year		
12. Average Sales Realisation			
	Current year		
	Previous year		
13. Margin			
	Current year		
	Previous year		

IF. No. 52/30/88-CAB]  
SUDHA PILLAI, Jt. Secy.